

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА
З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УНІВЕР КАПІТАЛ»**

станом на 31.12.2024

Київ, 2025

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Наглядовій раді та учаснику
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності (надалі – фінансова звітність) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» (надалі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «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» та закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту і 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 2.4 до фінансової звітності, в якій розкривається, що ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні"» від 08.11.2023 № 3429-IX, передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 5:30 10 листопада 2024 року на 90 діб.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Як зазначено в Примітці 2.4 у фінансовій звітності, ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядаються 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. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Суттєвою статтею фінансової звітності Товариства є поточні фінансові інвестиції. Питання обліку таких активів, класифікація та оцінка є ключовими питаннями.

Для розгляду цих ключових питань ми виконали такі основні процедури:

- ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», вимог МСБО 13 «Оцінка справедливої вартості» та визначення її адекватності в конкретних операціях;

- перевірка первинних документів, класифікація та оцінка активів.

Ми також оцінили розкриття інформації щодо кількісних та якісних показників пов'язаних з визначеними активами, яке представлено у пунктах 3.3.5, 4.2-4.4, 5.1-5.5, 6.4, 6.5, 6.10 Приміток у фінансовій звітності.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно класифікації та оцінки цих фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 13.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит», який 27 травня 2024 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, яка не є фінансовою звітністю Товариства та не містить нашого Звіту незалежного аудитора щодо неї.

Інша інформація складається зі Звіту про управління.

Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та НКЦПФР.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо планується ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування, а саме - Наглядова рада ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що 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 вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «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» та закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 за № 2258-VIII.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, та дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» є учасником та відповідальною особою небанківської фінансової групи ІНВЕСТИЦІЙНА ГРУПА «УНІВЕР». ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» не є материнською компанією та не має дочірніх компаній.
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	На основі проведеного аудиту ми вважаємо, що пруденційні показники Товариства на звітні дати (31.03.2024, 30.06.2024, 30.09.2024, 31.12.2024), в основному, розраховані вірно, значення показників відповідають нормативним значенням відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022. Разом з тим, у розрахунку нормативу ліквідності активів на 31.12.2024 включене значення зобов'язань має відхилення від балансового значення. Також, у розрахунок включено завищене значення ОВДП, так як в результаті аудиту виявлено відповідне завищення справедливої вартості даного активу. Дані відхилення суттєво не вплинули на значення нормативу ліквідності активів та не призвели до невідповідності пруденційних показників їх нормативним значенням.

СТАН КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

Станом на 31.12.2024 до органів управління Товариства відносились:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова рада;
- Директор.

Розподіл повноважень органів управління визначені статутом та внутрішніми документами ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ».

Збори учасників відбуваються у строки та в порядку, який відповідає статутним документам та законодавству.

Ми не отримали для ознайомлення Звіт про управління з метою перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та висловлення думки аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 цього Закону.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності здійснювався на підставі Договору 1902/25 від 19.02.2025 з 19.02.2025 по 08.08.2025. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Зацерковна Тетяна Миколаївна, (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100857).

Партнер із завдання з аудиту

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**

**ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
08.08.2025**



Зацерковна Т.М.

Здоріченко І.І.

ДОДАТКИ

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»	Дата (рік, місяць, число)	Коди
Територія	Голосіївський р-н. м. Києва	за ЄДРПОУ	2025 01 01 33592899
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	А8000000000012664
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників ¹	14	за КВЕД	66.12
Адреса, телефон	01033, м. Київ, вул. Жилянська, 68, (044) 490-20-55		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака	(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	617	495
первісна вартість	1001	980	922
накопичена амортизація	1002	(363)	(427)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	113	579
первісна вартість	1011	166	702
знос	1012	(53)	(123)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	730	1 074
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 229	772
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	173	57
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	398	453
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	58	52
Поточні фінансові інвестиції	1160	13 383	18 916
Гроші та їх еквіваленти	1165	316	17
Рахунки в банках	1167	316	17
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	15 557	20 267
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	16 287	21 341

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16 900	16 900
Капітал у дооцінках	1405	14	14
Податковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	113	113
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17	2 990
Неоплачений капітал	1425	(1 670)	(1 670)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	15 374	18 347
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	494	779
розрахунками з бюджетом	1620	-	980
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	980
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	7	378
Поточні забезпечення	1660	410	855
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	2
Усього за розділом III	1695	913	2 994
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	16 287	21 341

Керівник

Микола ЗУБАРЄВ

Головний бухгалтер

Олена БЄЛІНЬКА

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
33592899		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР
КАПІТАЛ»
(найменування)

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

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	29 827	20 950
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 934)	(10 711)
Валовий :			
прибуток	2090	23 893	10 239
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	11 172	6 590
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	3 954	2 770
Адміністративні витрати	2130	(28 745)	(11 577)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(4 710)	(10)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(3 689)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 610	5 242
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2 343	500
Фінансові витрати	2250	-	-
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(473)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 953	5 269
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(980)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 973	5 269
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Зменшення (збільшення) необоротних активів	2400	-	-
Зменшення (збільшення) фінансових інструментів	2405	-	(932)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	(932)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(932)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 973	4 337

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	290	108
Витрати на оплату праці	2505	11 356	5 652
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 255	1 031
Амортизація	2515	666	429
Інші операційні витрати	2520	18 887	4 367
Разом	2550	33 454	11 587

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

Микола ЗУБАРЄВ

Головний бухгалтер

Олена БЄЛІНЬКА



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	12	31
33592899		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР
КАПІТАЛ»

(найменування)

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

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	30 027	20 624
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	19
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	49
Находження від повернення авансів	3020	21	26
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7 158	3 923
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші находження	3095	43	1
Випрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(26 785)	(19 041)
Прой	3105	(8 791)	(4 430)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 181)	(1 106)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(2 195)	(1 072)
Випрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Випрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Випрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 195)	(1 072)
Випрачання на оплату авансів	3135	(57)	(173)
Випрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Випрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Випрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Випрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші випрачання	3190	(328)	(94)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(3 088)	(1 274)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
Відсотків	3215	2 771	-
Дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	189	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші находження	3250	-	1 318
Випрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Випрачання на надання позик	3275	(171)	-
Випрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-

Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 789	1 318
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	1 670
Отримання позик	3305	625	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	152
Випрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(625)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Випрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Випрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Випрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Випрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	(1 892)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	(70)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(299)	(26)
Залишок коштів на початок року	3405	316	345
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	(3)
Залишок коштів на кінець року	3415	17	316

Керівник

Головний бухгалтер



Микола ЗУБАРЄВ

Олена БСЛІНЬКА

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
Задоріченко І.І.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
33592899		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР
КАПІТАЛ»
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

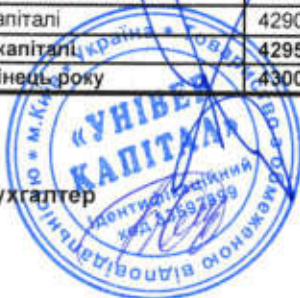
Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	16 900	14	-	113	17	(1 670)	-	15 374
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	16 900	14	-	113	17	(1 670)	-	15 374
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 973	-	-	2 973
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Виключення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Розмір змін в капіталі	4295	-	-	-	-	2 973	-	-	2 973
Залишок на кінець року	4300	16 900	14	-	113	2 990	(1 670)	-	18 347

Керівник

Микола ЗУБАРЄВ

Головний бухгалтер

Олена БЄЛІНЬКА



ПРИМІТКИ

до річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

за рік, який закінчився 31 грудня 2024 рік

Вступ

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

- Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року;
- Звіт про сукупні доходи за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

<i>В тис. грн.</i>	<i>Примітки</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.8	495	617
Основні засоби	6.8	579	113
Довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	6.11		-
Всього необоротні активи		1 074	730
Оборотні активи			
Торговельна поточна дебіторська заборгованість	6.12	772	1 229
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6.12	57	173
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.12	52	58
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	6.12	453	398
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	6.10	18 916	13 383
Грошові кошти	6.9	17	316
Всього оборотних активів		20 267	15 557
ВСЬОГО АКТИВІВ		21 341	16 287
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.13	16 900	16 900
Капітал у дооцінках	6.13	14	14
Резервний капітал	6.13	113	113
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	6.14	2 990	17
Неоплачений капітал		(1 670)	(1 670)
Всього власного капіталу		18347	15 374
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		980	-
в т.ч. з податку на прибуток		980	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6.15	378	7
Поточні забезпечення	6.16	855	410
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	6.15	781	496
Всього поточні зобов'язання та забезпечення		2 994	913
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		21 341	16 287

Підписано та затверджено до випуску 20.02.2025 р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ

<i>В тис. грн.</i>	Примітки	2024 р.	2023 р.
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	6.1	29827	20 950
Собівартість реалізованих (товарів, робіт, послуг)	6.2	(5 934)	(10 711)
Інші операційні доходи	6.4	11 172	6 590
Операційні витрати	6.3	(28 745)	(11 577)
Інші операційні витрати	6.5	(4 710)	(10)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		1 610	5 242
Інші фінансові доходи	6.6	2 343	500
Інші витрати			(473)
Прибуток (збиток) до оподаткування:		3 953	5 269
Витрати з податку на прибуток	6.7.	(980)	-
Чистий прибуток (збиток)		2 973	5 269
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		-	(932)
Інший сукупний дохід до оподаткування		-	(932)
Інший сукупний дохід після оподаткування		-	(932)
Сукупний дохід		2 973	4 337

Підписано та затверджено до випуску 20.02.2025 р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

18

Найменування статті, в тис. грн.	Примітка	2024р.	2023р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Реалізації послуг	6.17	30 027	21 069
Надходження авансів від покупців		-	49
Надходження від повернення авансів	6.17	21	26
Надходження відсотків від залишків на рахунках	6.17	7 158	
Інші надходження	6.17	43	19
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)	6.17	(26 785)	(19 255)
Праці	6.17	(8 791)	(4 430)
Відрахувань на соціальні заходи	6.17	(2 181)	(1 106)
Зобов'язань із податків і зборів	6.17	(2 195)	(1 072)
Витрачання на оплату авансів	6.17	(57)	(173)
Інші витрачання	6.17	(328)	(94)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6.17	(3 088)	(1 274)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Надходження від реалізації:</i>			
фінансових інвестицій		-	-
Надходження від отриманих відсотків		2 771	-
Надходження від погашення позик		189	-
Інші надходження	6.17	-	1 318
<i>Витрачання на придбання:</i>			
фінансових інвестицій		-	-
Витрачання на надання позик		(171)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.17	2 789	1 318
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
<i>Надходження від:</i>			
Власного капіталу	6.17		1 670
Отримання позик	6.17	625	
Інші надходження	6.17		152
Погашення позик	6.17	625	-
Інші платежі	6.17	-	(1 892)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	6.17	-	(70)
Чистий рух коштів за звітний період	6.17	(299)	(26)
Залишок коштів на початок року	6.9	316	345
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів		-	(3)
Залишок коштів на кінець року	6.9	17	316

Підписано та затверджено до випуску 20.02.2025 р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

19

	Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках		Неоплачений капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
<i>Тис.грн.</i>								
Залишок на 1 січня 2023 року		16 900	946		(3 340)	113	(5 166)	9 453
<i>Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік</i>	6.18						5269	5269
<i>Інший сукупний дохід за період</i>	6.18		(932)					(932)
<i>Уцінка фінансових інструментів</i>	6.18		(932)					(932)
<i>Погашення заборгованості з капіталу</i>	6.18				1 670			1 670
Залишок на 31 грудня 2023 року		16 900	14		(1 670)	113	17	15 374
Скоригований залишок на 01 січня 2024 року		16 900	14		(1 670)	113	17	15 374
<i>Чистий прибуток (збиток) за 2024 рік</i>	6.18		-		-	-	2 973	2 973
Разом змін у капіталі							2 973	2 973
Залишок на 31 грудня 2024 року	6.18	16 900	14		(1 670)	113	2 990	18 347

Підписано та затверджено до випуску 20.02.2025р. від імені ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

1. Інформація про ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕР КАПІТАЛ» зареєстровано Голосіївською районною у місті Києві державною адміністрацією 29.06.2005 року (надалі – Товариство). Адреса місцезнаходження: 01033, м. Київ, вулиця Жилянська, будинок 68.

Товариство здійснює діяльність з посередництва за договорами по цінних паперах або товарах, надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) та іншу допоміжну діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

Види діяльності за КВЕД 2010:

- 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);
- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.
- 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.30 Управління фондами

Товариство має такі ліцензії:

- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (брокерська діяльність) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (андеррайтинг) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська діяльність) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія №487, видана НКЦПФР 21.04.2016 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами (діяльність з управління цінними паперами) строком дії з 14.05.2016 року – необмежений;
- ліцензія серія АЕ №263309, видана НКЦПФР 10.09.2013 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи) строком дії з 12.10.2013 року – необмежений (номер Рішення про видачу ліцензії №1779 від 10.09.2013 року)

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку рішенням №1306 від 03.11.2022р. внесла зміни до реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків стосовно надання додаткових послуг ТОВ "УНІВЕР КАПІТАЛ" (ідентифікаційний код юридичної особи 33592899) в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами:

- 1) зберігання фінансових інструментів та коштів клієнтів (включаючи облік прав на цінні папери та прав за ними на рахунках у цінних паперах клієнта в рамках провадження депозитарної діяльності депозитарної установи), а також розпорядження фінансовими інструментами та коштами клієнта, які є предметом забезпечення (включаючи користування правами за цінними паперами в інтересах клієнта);
- 2) надання клієнтам кредитів та позик для укладення за участю або посередництвом такої інвестиційної фірми деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів;
- 3) надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб;
- 4) послуги, які передбачають здійснення валютних операцій, у випадках, пов'язаних з наданням інвестиційною фірмою послуг своєму клієнту;
- 5) проведення інвестиційних досліджень та фінансового аналізу або надання будь-яких інших загальних рекомендацій, пов'язаних з проведенням операцій з фінансовими інструментами;
- 6) надання гарантій щодо виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такої інвестиційної фірми.

Інформація про учасника Товариства:

		31.12.2024р.	31.12.2023р.
Козак Тарас Мирославович,	тис. грн.	16 900	16 900
	частка, %	100,00	100,00
	тис. грн.	16 900	16 900
	%	100,00	100,00

Єдиним учасником, що володіє 100% загального розміру Статутного капіталу Товариства, є громадянин України Козак Тарас Мирославович.

Відповідальними особами Товариства за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2024 року є:

- директор Зубарев Микола Олексійович.
- головний бухгалтер Вовковінська Валентина Володимирівна.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 року складає 29 осіб.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

2024 рік був третім роком великої війни.

На цей рік покладалися надії як на рік, у якому мав би бути створений надійний економічний фундамент для протистояння збройній агресії росії.

Ключовим завданням внутрішньої політики було переведення національної економіки на військові рейки, створення ефективної моделі мобілізації та перерозподілу ресурсів економіки для максимально можливого задоволення потреб військово-оборонного комплексу та Збройних сил.

Потрібно об'єктивно оцінити успіхи та невдачі державної політики, що дозволить обґрунтовано підійти до формулювання завдань на перспективу. Рік, що минув, приніс важливі перемоги, однак далеко не всі проблеми вдалося розв'язати.

За 11 місяців 2024-го ВВП зріс на 4%, то приблизно таким же цей показник буде й за підсумками року. Наша економіка вистояла. І це – в умовах продовження активної фази війни, посилення ворожих атак на енергетичну та іншу критичну інфраструктуру, погіршення ситуації з трудовими ресурсами, а також за нижчого врожаю основних сільськогосподарських культур, що в результаті пришвидшило інфляцію до 11,2%. Однак, попри перманентне послаблення національної валюти та погравлення наприкінці року інфляційних процесів, загальні тренди дають надії на забезпечення макроекономічної та макрофінансової стабільності й у 2025-ому.

Що ж до впливу на економічну ситуацію в Україні міжнародної фінансової підтримки, то, починаючи з 2022 року, вона залишається критично важливою. Збереженням ритмічності соціальних виплат та вчасною виплатою зарплат у бюджетній сфері завдячуємо постійним надходженням грантового і позичкового ресурсу від країн-донорів. Відносна стабільність національної валюти й помірні навіть порівняно з багатьма мирними країнами показники інфляції – це, у тому числі, наслідки зваженої монетарної політики НБУ та відмови від емісії, що, вочевидь, було б неможливим без валютних впливів від наших зарубіжних друзів. За даними Міністерства фінансів, у 2024 році країні вдалося залучити від міжнародних партнерів \$41,7 мільярда зовнішнього фінансування. Приблизно третина цього ресурсу – грантова підтримка, тобто гроші, які згодом не доведеться повертати. Решта – пільгові позики, частина з яких також для нас безповоротні (кредитори компенсують їх завдяки прибуткам від використання заморожених російських активів). Найбільшими донорами бюджетної підтримки у 2024-му були Європейський Союз, США, МВФ, Японія, Світовий банк, Канада і Великобританія.

Україна зберегла незалежність. Сформована коаліція країн – партнерів України допомогла вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці. Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а уряд зберігає повноту влади і всі можливості для ухвалення та реалізації політичних рішень.

Триває переведення вітчизняної економіки на воєнні рейки для проведення військово-оборонних дій і збереження державного суверенітету. За час війни потужності оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли у 20 разів. У вітчизняному ОПК працюють понад 500 компаній різних форм власності.

Головний ризик – продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення.

Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду фінансовій стабільності та обороноздатності країни.

Відновлення блокади вантажних перевезень на західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

Унаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання

яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

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

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

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

2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Ця фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 є Міжнародні стандарти фінансової звітності, які включають Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

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

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в

Україні" від 08.11.2023 № 3429-IX, передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 5:30 10 листопада 2024 року на 90 діб.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

2.5. Суттєвість та групування

Суттєвість – межа значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск чи викривлення може вплинути на рішення користувачів, які приймаються на підставі фінансової звітності Товариство. Товариство приймає рівень суттєвості у випадках, коли це не протирічить визначенню суттєвості.

Діапазон кількісних критеріїв для кожного з фінансових звітів наведений в таблиці.

№ п/п	Об'єкти застосування критеріїв суттєвості	Діапазон кількісних критеріїв	База для визначення кількісного критерію суттєвості
1	Для статей Звіту про фінансовий стан	до 0.5 %	сума підсумку балансу
2	Для статей Звіту про сукупний дохід	до 0,5 %	сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
3	Для статей Звіту про рух грошових коштів	до 0,5 %	сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
4	Для статей Звіту про зміни у власному капіталі	до 0,5 %	розмір власного капіталу підприємства

Однак вказане положення не використовується при виправленні помилок, при цьому статті, недостатньо суттєві для загальних звітів, підлягають розкриттю в примітках до фінансових звітів.

Суттєві помилки попередніх періодів Товариство виправляє у першій фінансовій звітності шляхом корегування сум попереднього періоду, в якому була здійснена помилка.

2.6. Порівнянність інформації

По всім сумах, відображеним у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

2.7. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 20.02.2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її остаточного затвердження до випуску.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в росії, білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в росії та білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.9. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме 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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

3.2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

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

Поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2024, а саме:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”;

- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;
- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталій розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Нижче наводяться стандарти і роз’яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Стандарти і тлумачення	Дата набуття чинності	Вплив поправок та нових МСФЗ на фінансову звітність
Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб’єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.	01 січня 2025 року	Передбачається незначний вплив
МСФЗ (IFRS) 10 “Консолідована фінансова звітність” та МСБО (IAS) 28 “Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства” «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством». Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз’яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов’язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв’язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Ці зміни не стосуються діяльності Товариства
Контракти, що посилаються на електроенергію, що залежить від природних ресурсів (МСБО 7, МСФЗ 9) Рада МСФЗ (<i>IASB</i>) унесла поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7, які включають: • тлумачення терміна “контракти щодо електроенергії, яка залежить від природних ресурсів”; • роз’яснення вимог МСФЗ 9 до “власного споживання” щодо договорів, що посилаються на електроенергію, яка залежить від природних ресурсів; • поправки до вимог обліку хеджування;	01.01.2026	Ці зміни не стосуються діяльності Товариства

• нові вимоги до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові показники та грошові потоки компанії.		
Щорічні вдосконалення МСФЗ (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7) IASB унесло незначні поправки до МСФЗ 9 та ще до чотирьох МСФЗ. Поправки стосуються: 1) обліку хеджування під час першого застосування МСФЗ 1. Поправка усуває неоднозначності, що виникають через невідповідність формулювання § Б6 МСФЗ 1 та вимог щодо обліку хеджування в МСФЗ 9; 2) прибутку (збитку) від припинення визнання фінінструментів. Поправка виключає непорозуміння в § Б38 МСФЗ 7, де було застаріле посилення на положення, яке було виключено під час випуску МСФЗ 13; 3) розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди. Поправка усуває неузгодженість між § 28 МСФЗ 7 і супровідними інструкціями щодо впровадження; 4) уведення та розкриття інформації про кредитний ризик. Поправки включають тільки вказівки щодо впровадження МСФЗ 7; 5) визначення "фактичного агента". Поправка усуває потенційну плутанину, що виникає через невідповідність між §§ Б73 і Б74 МСФЗ 10, пов'язану з визначенням інвестором того, чи інша сторона діє від його імені, шляхом узгодження формулювання в обох параграфах; 6) витратного методу. Поправка усуває невизначеність під час застосування § 37 МСБО 7, яка виникає через використання терміна "метод собівартості", який більше ніде не визначений у МСФЗ; 7) конфлікту між МСФЗ 9 і МСФЗ 15 щодо первинної оцінки торгової дебіторської заборгованості. Відповідно до МСФЗ 15 торгова дебіторська заборгованість може бути визнана за сумою, яка відрізняється від ціни угоди, наприклад, коли ціна угоди є змінною. Навпаки, МСФЗ 9 вимагає, щоб компанії спочатку оцінювали торгову дебіторську заборгованість без суттєвого компонента фінансування за ціною угоди. Рада МСФЗ унесла поправки до МСФЗ 9, вимагаючи спочатку оцінювати торгову дебіторську заборгованість без істотного компонента фінансування за сумою, визначеною із застосуванням МСФЗ 15. Поправка про торгову дебіторську заборгованість може вимагати від деяких компаній зміни своєї облікової політики; 8) питання, як орендар ураховує припинення визнання зобов'язання з оренди відповідно до § 23 МСФЗ 9. Якщо зобов'язання з оренди припиняється, припинення визнання враховується відповідно до МСФЗ 9. Однак, якщо зобов'язання з оренди модифікується, то модифікація враховується відповідно до МСФЗ 16. Поправка свідчить, що в разі припинення визнання зобов'язань з оренди відповідно до МСФЗ 9 різниця між балансовою вартістю та сплаченим відшкодуванням визнається у складі прибутку чи збитку. Ця поправка застосовується лише до зобов'язань з оренди, погашених на початку або після початку річного звітного періоду, у якому поправка вперше застосовується.	01.01.2026	Передбачається незначний вплив
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (МСФЗ 7, МСФЗ 9) Глобальний ринок фінансових активів (далі – ФА) з характеристиками, пов'язаними з ESG, швидко зростає, тому виникла гостра необхідність роз'яснення того, як слід аналізувати такі характеристики. Приклад такого фінінструменту – кредит зі зниженням процентної ставки, якщо	01.01.2026	Передбачається незначний вплив

позичальник досягає певного цільового показника ESG відповідно до існуючих вимог. ESG – сукупність характеристик управління компанією, за якого досягається залучення цієї компанії у вирішення екологічних, соціальних і управлінських проблем. Часто виникають питання щодо того, як класифікувати деякі з таких ФА. Тому IASB унесла поправки до: • МСФЗ 9. Поправки включають посібник із класифікації ФА, зокрема з умовними характеристиками. Нові поправки допоможуть компаніям оцінити, чи ФА з характеристиками ESG відповідають критерію "виключно виплати основного боргу та відсотків" (SPPI). Вони застосовуються до всіх умовних функцій, а не лише до функцій, пов'язаних із ESG; • МСФЗ 7. Тепер компанії будуть зобов'язані надавати додаткову інформацію про ФА та фінансові зобов'язання (далі – ФЗ), що мають певні умовні характеристики. Додаткове розкриття допоможе користувачам зрозуміти, як фінінструменти з певними умовними характеристиками впливають на фінзвітність.		
МСФЗ 19 – Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 19 "Дочірні компанії без публічної звітності: Розкриття інформації" МСФЗ 19 працює разом із іншими МСФЗ. Дочірня компанія, що відповідає вимогам, застосовує вимоги інших МСФЗ, за винятком вимог до розкриття інформації, і натомість застосовує скорочені вимоги до розкриття інформації МСФЗ 19. Скорочені вимоги до розкриття інформації МСФЗ 19 забезпечують баланс між інформаційними потребами користувачів фінзвітності, що мають право, й економією витрат для укладачів. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для дочірніх компаній, які мають на це право. Дочірня компанія має таке право, якщо: • вона не має публічної відповідальності; і • вона має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінзвітність, доступну для публічного використання, що відповідає МСФЗ.	01.01.2026	Ці зміни не стосуються діяльності Товариства
МСФЗ 18 – Міжнародний стандарт фінансової звітності (IFRS) 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" Стандарт замінює собою існуючий МСБО 1, він запроваджує нові вимоги для підвищення сумісності аналогічних компаній, особливо щодо того, як визначається "операційний прибуток або збиток". При цьому зберігається багато принципів МСБО 1. МСФЗ 18 не вплине на: • визнання чи оцінку статей у фінансовій звітності; • те, які статті надаються у складі іншого сукупного доходу та яким чином. МСФЗ 18 не змінює визнання або оцінку статей у фінзвітності, але впливає на структуру звітів, здебільшого – звіту про прибутки та збитки.	01.01.2026	Передбачається незначний вплив

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність. Очікується, що нові стандарти і роз'яснення не будуть мати значного впливу на діяльність Товариства.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

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

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення на предмет повноти, достовірності та відповідності Концептуальній основі, чинному законодавству, встановленим нормативам та іншу пояснювальну інформацію.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволенням МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції з визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти, операції з переоцінки фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні є зазвичай ціна операції.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у 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 на три місяці з дати придбання.

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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

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

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

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

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

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

30

такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та банки що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1-го року - 1% від суми розміщення, більше 1-го року - 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру збитків.

Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дебіторська заборгованість, яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту та набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості контракту.

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

Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за договірною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює кредитний ризик, що розраховується у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство може на власний розсуд прийняти, під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестицій в інструменти власного капіталу, що не утримується для продажу. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації внутрішньої державної позики, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

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

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

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

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

3.3.6. 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 вищенаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання Товариства 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 відсотки Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки.

Коли об'єкт основних засобів переоцінюють, балансову вартість такого активу коригують до переоціненої величини. На дату переоцінки актив розглядають за таким методом:

- валову балансову вартість коригують у спосіб, який відповідає переоцінці балансової вартості активу. Валова балансова вартість перераховується з огляду на відкриті ринкові дані (це стосується основних засобів груп «Машини та обладнання»), або згідно Звіту незалежного оцінювача про оцінку майна пропорційно зміні балансової вартості. Накопичену амортизацію на дату переоцінки коригують так, щоб вона дорівнювала різниці між валовою балансовою вартістю та балансовою вартістю активу. Сума коригування формує частину збільшення або зменшення балансової вартості, що її обліковують.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, можна прямо перенести до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
Земля	Не амортизується
споруди та будівлі	від 20- 40 років
машини та обладнання	від 4-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.4.4. Нематеріальні активи.

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

активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22–49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, та Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначають як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників як єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати відображаються у періоді, в якому була зароблена відповідна заробітна плата.

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

3.8.1. Доходи та витрати

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

При визначенні доходів 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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) 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;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

Витрати – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

З цих визначень доходу та витрат випливає, що внески держателів вимог до власного капіталу не є доходом, а розподіл держателям вимог до власного капіталу не є витратами.

Дохід та витрати є елементами фінансової звітності, що стосуються фінансових результатів Товариства.

3.8.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.8.3. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за

відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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 в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентовані 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 стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери 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 також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. 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 простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

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

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 фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається 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.

84

4.6. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво Товариства не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

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)	Вихідні дані
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, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня, альтернативні методи оцінки
Боргові цінні папери (облігації державної позики)	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів.

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

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього	
	31.12.24 р.	31.12.23 р.	31.12.24 р.	31.12.23 р.	31.12.24 р.	31.12.23 р.	31.12.24 р.	31.12.23 р.
Фінансові інвестиції, що обліковуються за	-	-	18145	12 537	771	846	18916	13383

справедливою вартістю через прибуток або збиток								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

До фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток відносяться поточні фінансові інвестиції доступні для продажу, а саме:

- облігації внутрішніх державних позик України;
- акції АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА».

До фінансових активів другого рівня ієрархії справедливої вартості віднесено Облігації внутрішніх державних позик України, дані про вартість 1 штуки облігації станом на 31 грудня 2024 року знаходяться на сайті НБУ - Фінансові ринки- ринок капіталів- справедлива вартість облігацій за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>.

До фінансових активів третього рівня ієрархії справедливої вартості віднесено вартість акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» (код ЄДРПОУ 361840920). Вартість однієї акції оцінена незалежним оцінювачем відповідно до звіту оцінки майна ПП «АВЕРТІ» від 15 січня 2025р. При оцінці акцій АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА» використані методичні підходи по визначенню справедливої вартості оцінки непрямым методом. При цьому справедлива (ринкова) вартість розрахована методом ринку капіталу порівняльного підходу.

В звітному періоді Товариство обліковує торгівельну та іншу дебіторську заборгованість і торгівельну кредиторську заборгованість за амортизаційною собівартістю.

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2024 році Товариство здійснило перекласифікацію фінансових активів між рівнями ієрархії оцінки справедливої вартості.

- на кінець звітного періоду активи загальною вартістю 18145 тис. грн. були переведені з 1 рівня на 2 рівень, так як справедлива вартість ОВДП визначена на основі оцінки НБУ, оскільки ринкові котирування ПФТС на дату оцінки були відсутні. Оцінка класифікована як 2 рівень ієрархії відповідно до МСФЗ 13.» Товариство здійснює аналіз активності ринку на щоквартальній основі, використовуючи критерії ліквідності та доступності спостережуваних ринкових даних. При відсутності ринкових угод за певним фінансовим інструментом на звітну дату Товариство розглядає можливість переведення його з 1 рівня на 2 рівень.

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	18 916	13 383	18 916	13 383

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

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

6.1. Чистий дохід від реалізації послуг

тис. грн.

	За 2024 рік	За 2023 рік
Дохід від надання послуг по брокерській діяльності	20 904	6 587
Дохід від надання послуг по депозитарній діяльності	2 960	2 182
Дохід від реалізації цінних паперів	5 963	12 181
Всього	29 827	20 950

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг

	За 2024 рік	За 2023 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	5 934	10 711
Всього	5 934	10 711

6.3. Операційні витрати

	За 2024 рік	За 2023 рік
Канцелярські та господарські витрати	164	84
Амортизація	48	429
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	13 611	6 679
Аудиторські послуги	229	50
Біржовий збір та депозитарні послуги	2 004	790
Оренда приміщення та комунальні платежі	1 532	1 598
Членські внески	33	41
Банківські послуги	445	365
Послуги зв'язку, інтернет, реклама	2 112	1 012
Програмне забезпечення та супровід	4 529	142
Навчання та атестація фахівців фондового ринку	-	4
Інформаційно-консультаційні послуги	3 268	256
Інші витрати	770	127
Всього	28 745	11 577

6.4. Інші операційні доходи

	За 2024 рік	За 2023 рік
Відсотки по залишкам на рахунках в банківській установі	7 213	3817
Дооцінка цінних паперів	3 954	2 770
Дохід від операційної курсової різниці	5	3
Всього	11 172	6 590

6.5. Інші операційні витрати

	За 2024 рік	За 2023 рік
Уцінка цінних паперів	3 690	-
Інші витрати операційної діяльності(штрафні санкції)	2	10
Нараховані кредитні збитки	601	-
Витрати по МШП	417	-
Всього	4 710	10

6.6. Інші доходи

	За 2024 рік	За 2023 рік
Купонні виплати по облігаціям	2 343	500
Всього	2 343	500

6.7. Витрати за податку на прибуток

Основні компоненти витрат на прибуток за звітний період

	31.12.2024 рік	31.12.2023 рік
Прибуток до оподаткування	3 953	5269
Різниця, які виникають відповідно до Податкового Кодексу України	1 490	-
Всього прибуток до оподаткування	5 443	-
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою ставкою	980	-

40

За результатами фінансової діяльності за 2024 рік Товариство отримало чистий прибуток в сумі 3 953 тис. грн., але сума податку на прибуток розрахована з урахуванням різниць діючого Податкового Кодексу України, так як прибуток поточного року перекрив збитки минулих років.

6.8. Основні засоби та нематеріальні активи

тис. грн.			
За історичною вартістю	Машини та обладнання	Нематеріальні активи	Всього
31.12.2023р.	166	980	1 146
Надходження	536	410	946
Вибуття	-	468	468
31.12.2024р.	702	922	1 624
Накопичена амортизація			
31.12.2023 р.	(53)	(363)	(416)
Нарахування	(70)	(532)	(602)
Вибуття	-	(468)	(468)
31.12.2024 р.	(123)	(427)	(550)
Чиста балансова вартість			
31.12.2023 р.	113	617	730
31.12.2024 р.	579	495	1 074

6.9. Грошові кошти

	Тис. грн.	
	31.12.2024р.	31.12.2023р.
АТ «ПУМБ», поточний рахунок	-	-
АТ «КРЕДОБАНК», поточний рахунок	14	302
АТ «ОТП БАНК», поточний рахунок	1	3
АТ «ПРИВАТ БАНК», поточний рахунок	1	1
АТ «УкрЕксімБанк», поточний рахунок	1	10
Всього	17	316

Грошові кошти обліковуються за амортизованою вартістю.

Станом на 31 грудня 2024 року грошові кошти Товариства розміщені на поточних рахунках, відкритих: АТ "КРЕДОБАНК", АТ «ОТП БАНК», АТ «ПРИВАТ БАНК», АТ «УкрЕксімБанк».

21 листопада 2024 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «КРЕДОБАНК» (код ЄДРПОУ 09807862) на рівні uaAAA за національною шкалою. Банк або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками або борговими інструментами. Приймаючи відповідне рішення, Агентство керувалося результатами аналізу фінансової та статистичної звітності Банку за 9 місяців 2024 року, а також окремих форм статистичної звітності Банку за 2023 рік та за січень-жовтень 2024 року. Посилання <https://kredobank.com.ua/about/misiya-ta-cinnosti/reytynhy>

Незалежне рейтингове агентство Credit Rating 25 листопада 2024 року підтвердило довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ОТП БАНК» на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу стабільний.

«Позичальник або окремий 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», - зазначили у Credit Rating.

11 березня 2024 року Рейтингове агентство Moody's підтвердило рейтинги оцінки кредитоспроможності ПриватБанку на рівні «Са», та рейтинги оцінки довгострокових депозитів на рівні «Саа3». Поточні кредитні рейтинги та стабільний прогноз відображають думку Moody's про те, що

стійкість показників діяльності Приватбанку та операційного середовища в Україні повинні гарантувати, що банк зможе зберегти свою кредитоспроможність. Докладніше див. прес-реліз Moody's.

На сьогоднішній день АТ «Укрексімбанк» проходить процедури рейтингування в двох міжнародних рейтингових агентствах: FITCH RATINGS та MOODY'S INVESTORS SERVICE. Поточні рейтинги АТ «Укрексімбанк»:

Довгостроковий рейтинг за національною шкалою	AA(ukr)
Довгостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті	CCC
Довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті	CCC+
Короткостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті	C
Рейтинг стійкості	f
Рейтинг державної підтримки	ns
Рейтинг пріоритетних незабезпечених зобов'язань в іноземній валюті	CCC-

17 червня 2024 року Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту емітента («РДЕ») в іноземній валюті на рівні «CCC-» та довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті («РДЕ») на рівні «CCC». Fitch відмічає, що Банк підтримує адекватний рівень ліквідності відносно своїх потреб, чому сприяють різні заходи щодо регулятивного капіталу та валютного контролю, які були запроваджені з початку війни з метою зниження ризиків відтоку депозитів та капіталу Докладніше див. прес-реліз Fitch Ratings.

Права з використання грошових коштів на поточних рахунках не обмежено. Балансова вартість грошових коштів на поточних рахунках в національній валюті відповідає справедливій вартості, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Враховуючи низький кредитний ризик грошових коштів, резерв кредитних збитків є несуттєвим, тому коригування статті «Грошові кошти» не здійснювалось.

6.10. Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Вид фінансових інвестицій (кількість на 31 грудня 2024року)	Код за ЄДРПОУ- ЄДРІСІ емітента	Частка статутного капіталу, %	тис. грн.		
			31.12.2024р.	Частка статутного капіталу, %	31.12.2023р.
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000204150 (1096 штук)	00013480	-	1157	-	1388
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000207880	00013480	-	-	-	3395
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000228381 (1393	00013480	-	1513	-	1453

штук)					
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000228811 (3326 штук)	00013480	-	3667	-	1560
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000228928	00013480	-	-	-	366
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000229116 (2323 штук)	00013480	-	2610	-	2494
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000229264 (1539 штук)	00013480	-	1627	-	1296
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000227490 (475 штук)	00013480	-	531	-	-
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000230262 (643 штук)	00013480	-	706	-	-
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000230270 (2578 штук)	00013480	-	2959	-	-
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000231195 (2540 штук)	00013480	-	2795		
Облігації внутрішніх державний позик ISIN:UA4000231625 (530 штук)	00013480	-	580		
ПАТ «ФБ ПФТС», акції, Іменні прості (58 штук)	21672206	0,18	66	0,18	66
АТ «УКРАЇНСЬКА БІРЖА», акції, Іменні прості (1245 штук)	36184092	2,48	124	3,04	778
УНІВЕР.УА/Володимир Великий: Фонд Збалансований, ВДПФ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	33777261-211420	-	-	-	314
УНІВЕР.УА/Михайло Грушевський: Фонд Державних Паперів, ВСПФ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	33777261-2111489	-	-	-	-
УНІВЕР.УА/Отарман: Фонд Перспективних Акцій, СППФІТ, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	33777261-2211138	-	-	-	19
ТОВ «ФАСТФІНАНС», корпоративна облігація відсоткова електронна іменна серія С (573 штук)	39908548	-	580	-	-
УНІВЕР.УА/Ярослав Мудрий: Фонд Акцій, інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні	33777261-211421	-	-	-	253
ВАТ "Криворіжгірмаш" UA0401751005 (Блоковано)(43969 штук)	00211174	0,0660	0	0,0660	0
АТ "УКРТЕЛЕКОМ" UA4000137244 (3001 штук)	21560766	0,0000	1	0,0000	1
ПАТ ЗНКІФ"Прем'єр естейт інвестмент UA4000167688 (Блоковано) (10 штук)	34656779	0	0	0	0
ВАТ "Луганськoblenerго" UA1201041001 (Блоковано) (30000 штук)	21841896	0,0144	0	0,0144	0

Всього		18 916	13 383
--------	--	--------	--------

6.11. Дебіторська заборгованість

	31.12.2024 р.	31.12.2023р.
Торгівельна поточна дебіторська заборгованість	2 032	1 889
Резерв очікуваних збитків	(1260)	(660)
Чиста вартість торгівельної дебіторської заборгованості	772	1 229
Інша дебіторської заборгованості	268	274
Резерв очікуваних збитків	(216)	(216)
Чиста вартість іншої дебіторської заборгованості	52	58
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	453	398
Всього	1 277	1 685

Протягом звітної періоду дебіторська заборгованість відноситься до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами представлена заборгованістю від нарахованих відсотків за банківськими депозитами. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для торгівельної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за нарахованими доходами визначений як низький.

Інша дебіторська заборгованість, що не є фінансовими активами

	31.12.2024р.	31.12.2023р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	57	173

6.12. Статутний капітал та власний капітал

Розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2024 року Товариства становить 16 900 000 (шістнадцять мільйонів дев'яност тисяч) гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2024 року статутний капітал не оплачений в сумі 1 670 тис.грн.

Структура власного капіталу:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Зареєстрований (акціонерний) капітал	16 900	16 900
Капітал у дооцінках	14	14
Резервний капітал	113	113
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 990	17
Неоплачений капітал	(1 670)	(1 670)
Всього	18 347	15 374

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

Додатковий капітал. Товариство на 31 грудня 2024 року обліковує додатковий капітал в сумі 14 тис. грн., що накопичений внаслідок здійснення операцій щодо дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Дооцінка (уцінка) основних засобів	8	8
Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів	6	6
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-
Всього	14	14

В 2024 році не було ні зменшення, не збільшення (дооцінки) необоротних активів.

6.13. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

За звітний 2024 рік Товариство отримало прибуток в розмірі 3953 тис. грн., за аналогічний період попереднього 2023 року був прибуток 5 269 тис. грн. Станом на 31.12.2024 р. балансовий прибуток

становить 2 990 тис. грн.

6.14. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис. грн.		
Вид поточних зобов'язань	31.12.24р.	31.12.23р.
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	779	494
Поточна кредиторська заборгованість по податку на прибуток	980	-
Інша поточна заборгованість	2	2
Всього	1 761	496

Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2024 р.	31.12.2023 р.
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	378	7
Всього	378	7

Термін погашення кредиторської заборгованості за роботи, послуги становить один місяць.

Поточна кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість відноситься до фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Поточні зобов'язання без встановленої ставки відсотків Товариство оцінює за первісною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

6.15. Поточні забезпечення

тис. грн.		
	31.12.24р.	31.12.23р.
Резерв відпусток	855	410
Всього	855	410

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Нараховано резерв відпусток за 2024 рік 892 тис. грн., використано 447 тис. грн.

Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи від нарахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності здійснюються коригуючі проведення в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

6.17. Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, поточні фінансові інвестиції у депозити, і для оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації у Звіті про рух грошових коштів Товариство застосовувало вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів викладені в МСБО 7.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

Інформація про грошові потоки минулого звітного періоду 2023 року використовується як показник суми, періоду та визначеності майбутніх грошових потоків. Вона корисна під час перевірки точності минулих оцінок грошових потоків, а також взаємозв'язку рентабельності, чистих грошових потоків і впливу зміни цін:

тис. грн.		
Стаття	2024 р.	2023 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (послуги з брокерської, депозитарної діяльності та продаж цінних паперів)	30 027	21 069
Цільового фінансування (по соцстраху лікарняні)		19
Надходження авансів від покупців та замовників		49
Надходження від повернення авансів	21	26
Надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках	7158	3923

Інші надходження	43	1
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(26 785)	(19 041)
Праці	(8 791)	(4 430)
Відрахувань на соціальні заходи	(2 181)	(1 106)
Зобов'язань із податків і зборів	(2 195)	(1 072)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		
Витрачання на оплату авансів	(57)	(173)
Інші витрачання	(328)	(94)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(3 088)	(1 274)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
відсотків	2 771	
дивідендів		
Надходження від погашення позик	189	
Інші надходження	-	1 318
Витрачання на надання позик	(171)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	2 789	1 318
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу		1670
Отримання позик	625	
Інші надходження (повернення поворотної фінансової допомоги)		152
Погашення позик	625	-
Інші платежі (оренда приміщення)	-	(1 892)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	(70)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(299)	(26)
Залишок коштів на початок року	316	345
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	(3)
Залишок коштів на кінець року	17	316

6.18. Звіт про власний капітал

У цьому звіті подана інформація про стан і зміни кожного компоненту власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного періоду року, збільшення - зменшення його чистих активів, а також загальну зміну доходу та витрат, включаючи прибутки та збитки, отримані в результаті діяльності Товариство протягом звітного періоду:

тис. грн.						
Стаття	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
2023 рік						
Залишок на 01 січня 2023 року	16 900	946	113	(5 166)	(3 340)	9 453
Коригування :						
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	(86)	-	(86)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	16 900	946	113	(5 252)	(3 340)	9 367
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	5 269	-	5 269
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	1670	1670

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів						
Інші зміни в капіталі		(932)				(932)
Разом змін в капіталі	-	(932)		5 269	1 670	6 007
Залишок на 31 грудня 2023 року	16 900	14	113	17	(1 670)	15 374
2024 рік						
Залишок на 01 січня 2024 року	16 900	14	113	17	(1 670)	15 374
Коригування :						
Зміна облікової політики	-		-	-		-
Виправлення помилок	-		-			
Інші зміни	-		-	-		-
Скоригований залишок на початок року	16 900	14	113	17	(1 670)	15 374
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-		-	2 973		2 973
Внески до капіталу						
Інші зміни в капіталі						
Разом змін в капіталі	-			2 973		2 973
Залишок на 31 грудня 2024 року	16 900	14	113	2 990	(1 670)	18 347

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2024 року ТОВ "УНІВЕР КАПІТАЛ" є учасником судового процесу, відкритого за позовом Корсакова Сергія Віталійовича до Товариства по справі № №759/20674/24 (провадження №2/759/944/25).

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

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 піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін та 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.

7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища та введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року, які характеризуються обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Торгово-промислова палата України оприлюднила лист від 28.02.2022 №2024/02.0-7.1, яким засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), тобто військову агресію РФ проти України, підтвердивши, що дані обставини з 24.02.2022 до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними. Для договірних зобов'язань форс-мажор є передумовою звільнення від відповідальності за неналежне виконання або порушення зобов'язання, але зобов'язання по суті не скасовує. Керівництво не виключає існування ймовірності 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.

7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Товариство відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Для цілей даної фінансової інформації сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається суть відносин, а не їх юридична форма.

Товариство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною, якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Товариства розділяються на такі категорії:

- Вищий управлінський персонал;
- Компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- Компанії, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі;
- Компанії, над діяльністю яких власники Товариства мають суттєвий контроль;
- Прямі власники та власники з істотною участю
- Наглядова рада Товариства

На 31 грудня 2024 року пов'язаними особами Товариства є:

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Тип істотної участі	Дата набуття істотної участі	Опис взаємозв'язку особи з заявником (ліцензіатом)	Участь особи у заявника (ліцензіата), %		
						пряма	опосередкована	сукупна
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Козак Тарас Мирославович	ФО	П	29.06.2005	Учасник 100 %	100,0	-	100,0

Інформація про юридичних осіб, у яких фізична особа – власник з істотною участю Товариства є керівником та/або контролером станом на 31.12.2024 року

№ з/п	Повне найменування юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи	Символ учасника ринку цінних паперів** (для юридичних осіб)	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника з істотною участю у заявника	Посада, яку займає в цій юридичній особі фізична особа - власник з істотною участю у заявника	Частка у статутному (складеному) капіталі цієї юридичної особи (50% чи більше %)*			Загальний розмір впливу на цю юридичну особу (підсумок колонок 8 - 10)
						пряма участь	опосередковане володіння участю	набуте право голосу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УНІВЕРСАЛ»	33592899	Т	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100
2.	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «УНІВЕРСАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»	33777261	КУА	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100

3.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РАФАЕЛЬ»	45672233	I	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100
4.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "CITI INVEST DEVELOPMENT"	43296009	I	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі		100		100
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «'КНІВСЬКА БІРЖА'»	45473301	ТОВ	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі	100		100	100
6.	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОБУХІВ АГРО»	34424131	АТ	Козак Тарас Мирославович	Не займає посад в цій юридичній особі		99.53	99.53	99.53

Крім того пов'язаними особами за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2024 року Товариства були та є:

- Директор Товариства з 09.03.2023р. по теперішній час – Зубарєв Микола Олексійович - громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0%;

Відповідно до Рішення єдиного учасника ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ» від 09.08.2024 року № 09/08/2024 в Товаристві було створено Наглядову раду в такому складі:

- Карнаухова Марія Дмитрівна, Член наглядової ради з 09.08.2024р. по теперішній час;
 - Козак Тарас Мирославович, Член наглядової ради з 09.08.2024р. по теперішній час;
 - Куликов Олександр Ігорович, Член наглядової ради з 09.08.2024р. по 20.08.2024р., з 21.08.2024р. по теперішній час - Голова наглядової ради;

- Міхов Денис Вікторович, Член наглядової ради з 09.08.2024р. по теперішній час;
 - Морозова Наталія Миколаївна, Член наглядової ради з 09.08.2024р. по теперішній час;
 - Сізоненко Віктор Володимирович, Член наглядової ради з 09.08.2024р. по теперішній час;
 - Саад Шаді Мухамед, Член наглядової ради з 09.08.2024р. по теперішній час;

Інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (директору):тис.грн.

Стаття	2024 рік	2023 рік
Винагорода провідному управлінському персоналу (заробітна плата)*	1 815	1 595
	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Заборгованість перед провідним управлінським персоналом	0	0

* Винагорода не включає ЄСВ. ЄСВ з виплаченої винагороди сплачено в повному обсязі.

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

У ході господарської діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними і непов'язаними сторонами. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу сторону або чинити істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною особлива увага приділяється сутності відносин, а не лише їх юридичній формі.

Операції з пов'язаними особами	Заборгованість на 01.01.2024 року	Нараховано, отримано	Сплачено, погашено	Заборгованість станом на 31.12.2024 року
--------------------------------	-----------------------------------	----------------------	--------------------	--

Дебіторська заборгованість всього, в т. ч.:	1 690	913	931	1 672
- поворотна фінансова допомога	18	796	814	-
- дебіторська заборгованість за надані послуги	2	117	117	2
- неоплачений капітал	1 670	-	-	1670
Разом:	1 690	913	931	1 672

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

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

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

7.4.1. 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 (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. 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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику по компонентах Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлена їх балансовою вартістю.

7.4.2. Ринковий ризик

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

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

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

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від

50

фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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

Керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у фінансові інструменти у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Товариство управляє ризиком зміни відсоткових ставок шляхом здійснення моніторингу відсоткових ризиків, суджень управлінського персоналу та контролює їх максимально припустимий розмір.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

Основними цілями управління ризиком ліквідності є упередження дефіциту ліквідних коштів для виконання грошових зобов'язань у повному обсязі та в установлені строки, здійснення невідкладних заходів щодо мінімізації негативних наслідків прояву ризику ліквідності.

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

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення:

Тис. грн.

31.12.2024 р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	779	-	-	779
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунком з бюджетом (податок на прибуток)		980		980
Інша поточна заборгованість	2	-	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	378			378
Всього	1 159	980	-	2 139
31.12.2023р.	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	494		-	494
Інша поточна заборгованість	2	-	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами	7			7
Всього	503		-	503

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

Станом на 31.12.2024р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 16 900 тис. грн., 1 670 тис. грн. з якого станом на звітну дату не сплачено, резервного капіталу у сумі 113 тис. грн., прибуток 2 990 тис. грн. та капіталу у дооцінках 14 тис. грн.

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

51
безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

7.6. Норматив ліквідності

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, на період дії воєнного стану, введено новий норматив ліквідності активів, відповідно до рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022. Він розраховується за встановленою формулою, яка включає грошові кошти, облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики, фінансові інструменти (іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у НДУ та допущені до обігу на території України і інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку) та зобов'язання професійного учасника у відношенні до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

НКЦПФР встановлено наступні нормативні значення нормативу ліквідності активів:
з 01 січня 2023 р. – не менше 0,1;

Товариство розрахунок нормативу ліквідності активів здійснює наступним чином:

- станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим.

Норматив ліквідності ТОВ «УНІВЕР КАПІТАЛ», станом на 31.12.2024 року:

Норматив ліквідності активів	0,6895
Кошти на поточних рахунках та депозити до запитання в банках, крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації, грн.	16 791,45
Фінансові інструменти	-
Державні цп (ОВДП), грн.	18 144 887,39
Розмір фінансових зобов'язань (довгострокових та поточних) , грн.	2 993 205,89
Мінімальний початковий капітал	22 000 000,00

Норматив ліквідності станом на 31 грудня 2024 року відповідає вимогам НКЦПФР.

7.7. Події після дати Балансу

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду»: події після звітного періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Стандарт визначає два типи подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує діяльність без будь-яких суттєвих обмежень, незважаючи на військовий стан, який триває. Керівництво контролює усі активи та операції. Факти впливу війни на Товариство, які є наразі відомими, представлені у Примітках.

Управлінський персонал вважає, що відсутні події після звітного періоду, які вимагають коригування фінансової звітності або розкриття в цих примітках.

Директор

Микола ЗУБАРЄВ

Головний бухгалтер

Олена БЄДІНЬКА ДИРЕКТОР

Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
51 аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Здоріченко І.І.

