

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГАЛИЧИНА-АУДИТ»**

46010, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4. Код ЄДРПОУ – 45039881.

Тел.: (097) 777-35-60. E-mail: markian@email.ua.

П/р: UA13052990000026005003308354 в АТ КБ «Приватбанк», м. Дніпро

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

**щодо фінансової звітності
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАРПАТИ-ІНВЕСТ»
за 2024 рік**

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Управлінському персоналу Приватного акціонерного товариства

«Компанія з управління активами «Карпати-інвест»

Розділ I «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «Карпати-інвест» (надалі – КОМПАНІЯ), що додається, яка складається з балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА), а також рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» від 22.07.2021 р. № 555, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07.09.2021 р. за № 1176/36798 (із змінами).

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

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА згідно Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти

незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні.

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 описано, що фінансова звітність КОМПАНІЇ підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Як зазначено у Примітці 2.4 КОМПАНІЯ продовжує безперервну господарську діяльність незважаючи на військове вторгнення. Господарська та облікова інформація КОМПАНІЇ знаходиться у безпеці і належним чином зберігається. КОМПАНІЯ розташована на території, де не проводяться активні бойові дій, тому працівники знаходяться у безпеці на робочому місці. Керівництво КОМПАНІЇ вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності КОМПАНІЯ не має намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає ключових питань аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності КОМПАНІЇ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був проведений іншим аудитором, який випустив Звіт незалежного аудитора, датований 01 лютого 2024 року, з немодифікованою думкою.

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

Керівництво КОМПАНІЇ несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності КОМПАНІЇ, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності

діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати ФОНД чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування КОМПАНІЇ.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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, що може поставити під значний сумнів здатність КОМПАНІЇ продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити КОМПАНІЮ припинити свою діяльність на безперервній основі;

• оцінюємо загальне подання, структуру та зміст 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 подання. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які 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.

Розділ II «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів»

1. Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) КОМПАНІЇ.

Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест».

2. Інформація щодо повного розкриття КОМПАНІЄЮ інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

На нашу думку, КОМПАНІЯ розкрила у повному обсязі інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 р, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р. № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 р. за № 768/3639.

3. Інформація про те, чи є КОМПАНІЯ контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

КОМПАНІЯ не є контролером/учасником небанківської групи; підприємством, що становить суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у КОМПАНІЇ материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

У КОМПАНІЇ відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Інформація щодо правильності розрахунку пруденційних показників КОМПАНІЇ, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

15.02.2023 р. НКЦПФР прийняла рішення № 153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії

воєнного стану», згідно з яким, зокрема: тимчасово, на період дії воєнного стану зупинено дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» від 01.10.2015 р. № 1597.

У зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 р. № 64/2022, з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу НКЦПФР прийнято рішення «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) від 29.09.2022 р. № 1221, яким для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках встановлено норматив ліквідності активів.

Нами здійснено аналіз нормативу ліквідності активів КОМПАНІЇ і встановлено:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок нормативу	I квартал 2024 р.	II квартал 2024 р.	III квартал 2024 р.	IV квартал 2024 р.
Норматив ліквідності активів	0,8654	0,7652	0,8324	0,7602

Норматив ліквідності активів КОМПАНІЇ за звітний період: перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік – відповідає нормативному значенню, яке має бути не менше 0,5.

На нашу думку, КОМПАНІЄЮ правильно здійснено розрахунок нормативу ліквідності активів відповідно до рішення НКЦПФР «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (зі змінами) від 29.09.2022 р. № 1221.

6. Перелік інститутів спільного інвестування (надалі – ІСІ), активи яких перебувають в управлінні КОМПАНІЇ на звітну дату.

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України)	Реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування
1	2
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Карпати-Венчур»	233075
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Бізнес-Капітал»	233227
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «ЕНКОР»	233262
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Брокінвестфонд»	233481
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Дукат»	233593
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Захід-Інвест»	2331339
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Гранада»	2331504

1	2
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Технології-інвест»	2331670
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Лео-інвест	23300069
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Фавор-інвест-плюс»	23300291
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Парус інвест»	23300416
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Перша інвестиційна група»	23300436
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Зелений двір»	23300437
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Гал-інвест»	23300494
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Парадіз Венчурс»	23300495
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Партнер Інвест»	23300577
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Екостарт»	23300621
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Схід-Захід інвест»	23300716
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «АСС Капітал»	23300851
Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «Елізіум»	23300979

7. Інформація про відповідність розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Статутний капітал КОМПАНІЇ на дату її державної перереєстрації (28.04.2004 р.) складав 2 400 000,00 грн. і був поділений на 2 400 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. Статутний капітал був повністю сплачений грошовими коштами, а його розмір (2 400 000,00 грн.) перевищував суму, що еквівалентна 200 000,00 євро за офіційним обмінним курсом Національного банку України, що за формою сплати та розміром статутного капіталу КОМПАНІЇ відповідало вимогам підпункту 2.7.1.5 «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів», затверджених наказом Державного комітету з питань регуляторної політики та підприємництва і рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.03.2001 р. № 49/60, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 06.04.2001 року № 318/5509. Оскільки в структурі статутного капіталу КОМПАНІЇ були частки (акції) тільки двох фізичних осіб (Петрук Л.С. – 1 365 614 простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 1 365 614,00 грн., що складало 56,9% статутного капіталу, Столмов Є.М. – 1 034 386 простих іменних акцій загальною номінальною вартістю 1 034 386,00 грн., що складало 43,1% статутного капіталу), то виконувалися вимоги підпункту 2.7.1.6 «Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринку цінних паперів» щодо обмеження частки держави в статутному капіталі компанії з управління активами, яка здійснює

управління активами інститутів спільного інвестування (надалі – ІСІ).

Рішення про перше збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ на суму 1 000 000,00 грн. шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості 1,00 грн. за рахунок додаткових внесків акціонерів у грошовій формі прийнято загальними зборами акціонерів 19.07.2004 р. (протокол № 1) .

Загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ 26.10.2004 р. (протокол № 2) було прийнято рішення про затвердження змін до статуту, пов'язаних зі збільшенням розміру статутного капіталу з 2 400 000,00 грн. до 3 400 000,00 грн. та збільшенням кількості акцій існуючої номінальної вартості з 2 400 000 шт. до 3 400 000 шт.

Зміни до статуту КОМПАНІЇ, пов'язані зі збільшенням розміру статутного капіталу до 3 400 000,00 грн., поділеного на 3 400 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн., зареєстровані 09.11.2004 р. державним реєстратором виконкому Львівської міської Ради за № 1 415 105 0002 000911.

Оплата додаткових внесків акціонерів підтверджується виписками з банківського рахунку № 2650128201 ВАТ СКБ «Дністер» (МФО 325569) про надходження грошових коштів з призначенням платежу «внесок до статутного капіталу» за такими номерами та датами платіжних доручень:

- № 11 від 16.08.2004 р. – 500 000,00 грн. від Столмова Є.М.;
- № 3 від 19.08.2004 р. – 250 000,00 грн. від Петрук Л.С.;
- № 1 від 20.08.2004 р. – 125 000,00 грн. від Петрук Л.С.;
- № 1 від 25.08.2004 р. – 125 000,00 грн. від Петрук Л.С.

Загальна номінальна вартість простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн. кожного акціонера (їх частки) у статутному капіталі КОМПАНІЇ розміром 3 400 000,00 грн. складала:

- Петрук Л.С. – 1 865 614,00 грн. (частка в статутному капіталі – 54,871 %);
- Столмов Є.М. – 1 534 386,00 грн. (частка в статутному капіталі – 45,129 %).

Рішення про друге збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ на суму 680 000,00 грн. шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості 1,00 грн. за рахунок реінвестування дивідендів, нарахованих акціонерам за результатами діяльності КОМПАНІЇ у 2005 р. (без змін часток акціонерів у статутному капіталі) було прийнято загальними зборами акціонерів 10.05.2006 р. (протокол № 6). На момент прийняття цього рішення статутний капітал КОМПАНІЇ був повністю сплачений, нерозподілений прибуток станом на 31.12.2005 р. складав 1 206 472,90 грн., розміру якого вистачало для розподілу на дивіденди в сумі 680 000,00 грн.

Зміни до статуту КОМПАНІЇ, пов'язані зі збільшенням статутного капіталу до 4 080 000,00 грн., поділеного на 4 080 000 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 1,00 грн., зареєстровані 02.06.2006 р. державним реєстратором за № 1 415 105 0003 000911.

Відповідно до довідки № 222 від 28.05.2008 р., виданої реєстратором –

Товариством з обмеженою відповідальністю «Карпати-реєстратор» (код ЄДРПОУ 22343054), власниками акцій КОМПАНІЇ зі статутним капіталом 4 080 000,00 грн. станом на 01.01.2008 р. були:

- Петрук Л.С. – пакет акцій 2 238 737 шт. загальною номінальною вартістю 2 238 737,00 грн. (частка в статутному капіталі – 54,871 %);
- Столмов Є.М. – пакет акцій 1 841 263 шт. загальною номінальною вартістю 1 841 263,00 грн. (частка в статутному капіталі – 45,129 %).

На підставі договору доручення № Б/029-02-08 від 13.02.2008 р. на предмет продажу 890 акцій за номінальною вартістю, укладеного між акціонером Петрук Л.С. та торговцем цінних паперів – Товариством з обмеженою відповідальністю «Карпати-брок», договору купівлі-продажу цих акцій № Б/029-02-08/1 від 13.02.2008 р., укладеного між ТЗОВ «Карпати-брок» та фізичною особою – покупцем Петруком С.І., акту приймання-передачі цих акцій від 14.02.2008 р. та реєстрації цієї операції 15.02.2008 р. у реєстратора КОМПАНІЇ, власниками акцій КОМПАНІЇ зі статутним капіталом 4 080 000,00 грн. станом на 01.02.2008 р. були:

- Петрук Л.С. – пакет акцій 2 237 847 шт. загальною номінальною вартістю 2 237 847,00 грн. (частка в статутному капіталі – 54,84919 %);
- Столмов Є.М. – пакет акцій 1 841 263 шт. загальною номінальною вартістю 1 841 263,00 грн. (частка в статутному капіталі – 45,129 %).
- Петрук С.І. – пакет акцій 890 шт. загальною номінальною вартістю 890,00 грн. (частка в статутному капіталі – 0,0218 %).

Рішення про третє збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ шляхом збільшення кількості акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків на суму 2 020 000,00 грн., а саме про додатковий випуск 2 020 000 шт. простих іменних акцій існуючої номінальної вартості (1,00 грн.) та їх закрите розміщення було прийнято загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ (протокол № 1 від 23.11.2007 р.).

Розміщення акцій проводилося в 2 етапи:

- перший етап: з 18.02.2008 р. по 11.03.2008 р. включно;
- другий етап: з 12.03.2008 р. по 13.03.2008 р. включно.

Протягом першого етапу розміщення акцій на підставі поданих заяв було укладено два договори купівлі-продажу акцій за номінальною вартістю (пропорційно до наявних часток акціонерів): договір № 01 від 18.02.2008 р. з акціонером Столмовим Є.М. на придбання ним 911 605 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 911 605,00 грн. та договір № 2 від 18.02.2008 р. з акціонером Петруком С.І. на придбання ним 440 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 440,00 грн.

Оплата акціонерами придбаних акцій підтверджується:

- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ Приватбанку (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 911 605,00 грн. з призначенням платежу «оплата акцій ЗАТ КУА «Карпати-інвест» згідно з

договором купівлі-продажу № 01 від 18.02.2008 р. від Столмова Є.М. (платіжне доручення № 1 від 18.02.2008 р. на суму 911 605,00 грн.);

- прибутковим касовим ордером КОМПАНІЇ серії 01AAAA 034904 від 18.02.2008 р. на суму 440,00 грн. з призначенням платежу «оплата акцій ЗАТ КУА «Карпати-інвест» згідно з договором № 02 від 18.02.2008 р. від Петрука С.І.

Протягом другого етапу розміщення на підставі поданих заяв було укладено два договори купівлі-продажу акцій за номінальною вартістю: договір № 03 від 12.03.2008 р. з акціонером Столмовим Є.М. на придбання ним 98 395 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 98 395,00 грн. та договір № 4 від 12.03.2008 р. з акціонером Петруком С.І. на придбання ним 1 009 560 акцій КОМПАНІЇ номінальною вартістю 1,00 грн. на загальну суму 1 009 560,00 грн.

Оплата акціонерами придбаних акцій підтверджується:

- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ КБ «ПриватБанк» у м. Львові (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 98 395,00 грн. з призначенням платежу «оплата акцій ЗАТ КУА «Карпати-інвест» згідно з договором купівлі-продажу № 03 від 12.03.2008 р.» від Столмова Є.М. (платіжне доручення № 5 від 12.03.2008 р. на суму 98 395,00 грн.);
- випискою з банківського рахунку № 26506053899842 у ЗГРУ КБ «ПриватБанк» у м. Львові (МФО 325321) про надходження грошових коштів у сумі 1 009 560,00 грн. з призначенням платежу «оплата акцій ЗАТ КУА «Карпати-інвест» згідно з договором купівлі-продажу № 04 від 12.03.2008 р.» від Петрука С.І. (платіжне доручення № 115568502 від 12.03.2008 р. на суму 1 009 560,00 грн.).

Власниками акцій КОМПАНІЇ зі статутним капіталом 6 100 000,00 грн. згідно з реєстром акціонерів станом на 16.05.2008 р. були:

- Петрук Л.С. – пакет акцій 2 237 847 шт. загальною номінальною вартістю 2 237 847,00 грн. (частка в статутному капіталі – 36,686 %);
- Петрук С.І. – пакет акцій 1 010 890 шт. загальною номінальною вартістю 1 010 890,00 грн. (частка в статутному капіталі – 16,572 %);
- Столмов Є.М. – пакет акцій 2 851 263 шт. загальною номінальною вартістю 2 851 263,00 грн. (частка в статутному капіталі – 46,742 %).

Рішення про четверте збільшення статутного капіталу КОМПАНІЇ шляхом збільшення номінальної вартості акцій з 1,00 грн. до 2,00 грн. за рахунок реінвестування дивідендів, нарахованих акціонерам КОМПАНІЇ за 2007 рік (без зміни часток акціонерів у статутному капіталі згідно з реєстром акціонерів станом на 16.05.2008 р.) на загальну суму 6 100 000,00 грн., прийнято загальними зборами акціонерів 16.05.2008 р. (протокол № 12). На момент прийняття цього рішення статутний капітал КОМПАНІЇ був повністю сплачений. Нерозподілений прибуток КОМПАНІЇ станом на 31.12.2007 р. складав 13 322 313,77 грн., розміру якого вистачало для розподілу на дивіденди в сумі 6 100 000,00 грн.

Свідectво про реєстрацію випуску акцій у кількості 6 100 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 2,00 грн. на загальну суму 12 200 000,00 грн. за № 276/1/08 видано 02.07.2008 р.

Власний капітал КОМПАНІЇ станом на 31.12.2024 р. складає 17 055 926,29 грн., що відповідає п. 3 Розділу 2 «Вимоги до початкового, статутного та власного капіталу заявника та ліцензіата» Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених рішенням НКЦПФР від 03.02.2022 р. № 92, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28.04.2022 р. за № 465/37801.

8. Інформація про відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам.

Резервний капітал КОМПАНІЇ на дату Балансу становить 1 112 тис. грн. Порядок формування резервного капіталу відповідає вимогам статуту КОМПАНІЇ, що був затверджений в новій редакції загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ 29.11.2021 р. (протокол № 28). Резервний капітал формується в розмірі 25 % статутного капіталу КОМПАНІЇ шляхом щорічних відрахувань від суми чистого прибутку КОМПАНІЇ або за рахунок нерозподіленого прибутку. Розмір відрахувань встановлюється загальними зборами акціонерів КОМПАНІЇ. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим, ніж 5 % суми чистого прибутку КОМПАНІЇ за рік. Рішення про використання резервного капіталу приймає наглядова рада КОМПАНІЇ.

9. Інформація про відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

Управління КОМПАНІЄЮ здійснюють такі її органи: Загальні збори акціонерів, Наглядова рада та Правління.

Стан управління КОМПАНІЄЮ відповідає Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514-VI.

10. Інформація про пов'язаних сторін КОМПАНІЇ

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності КОМПАНІЇ нами встановлена інформація про асоційованих осіб фізичної особи – власника прямої істотної участі у КОМПАНІЇ:

№	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи – власника з істотною участю у КОМПАНІЇ	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) асоційованої особи – фізичної особи – власника з істотною участю у КОМПАНІЇ	Реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта асоційованої особи	Ступінь родинного зв'язку згідно з терміном «асоційовані особи»	Повне найменування юридичної особи, де асоційована особа фізичної особи – прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ працює або має частку у статутному капіталі 10 і більше відсотків	Ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України, код LEI (за наявності)	Символ юридичної особи	Частка у статутному капіталі юридичної особи – асоційованої особи – прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ	Посада, яку займає в юридичній особі асоційована особа прямого власника з істотною участю у КОМПАНІЇ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Сергій Іванович	2260909637	Чоловік	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест»	22334753	КУА	16,571983	Голова наглядової ради, президент
2	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Сергій Іванович	2260909637	Чоловік	Товариство з обмеженою відповідальністю «Карпати-логістик»	05528639	ІОО	34,0581	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Людмила Сергіївна	3137005846	Дочка	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест»	22334753	КУА	36,686016	Член наглядової ради
4	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Людмила Сергіївна	3137005846	Дочка	Товариство з обмеженою відповідальністю «МІЛІНА АУТСОРСИНГ»	38916610	ЮО	99,0	Директор
5	Петрук Тетяна Миколаївна	Петрук Єкатерина Сергіївна	3508304822	Дочка	-	-	-	-	-
6	Петрук Сергій Іванович	Петрук Тетяна Миколаївна	2243819520	Дружина	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест»	22334753	КУА	46,742000	Член наглядової ради
7	Петрук Сергій Іванович	Петрук Людмила Сергіївна	3137005846	Дочка	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест»	22334753	КУА	36,686016	Член наглядової ради
8	Петрук Сергій Іванович	Петрук Людмила Сергіївна	3137005846	Дочка	Товариство з обмеженою відповідальністю «МІЛІНА АУТСОРСИНГ»	38916610	ЮО	99,0	Директор
9	Петрук Сергій Іванович	Петрук Єкатерина Сергіївна	3508304822	Дочка	-	-	-	-	-
10	Петрук Людмила Сергіївна	Петрук Сергій Іванович	2260909637	Батько	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест»	22334753	КУА	16,571983	Голова наглядової ради, президент
11	Петрук Людмила Сергіївна	Петрук Сергій Іванович	2260909637	Батько	Товариство з обмеженою відповідальністю «Карпати-логістик»	05528639	ЮО	34,0581	-
12	Петрук Людмила Сергіївна	Петрук Тетяна Миколаївна	2243819520	Мати	Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест»	22334753	КУА	46,742000	Член наглядової ради
13	Петрук Людмила Сергіївна	Петрук Єкатерина Сергіївна	3508304822	Сестра	-	-	-	-	-

Інформація щодо пов'язаних осіб КОМПАНІЇ та операцій з ними розкрита в Примітці 7.2 до фінансової звітності КОМПАНІЇ. В процесі проведення аудиту операції з пов'язаними сторонами КОМПАНІЇ, що виходять за межі нормальної діяльності, які управлінський персонал раніше не ідентифікував, або не розкривав аудиторю, не встановлені.

11. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності КОМПАНІЇ за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства»

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності КОМПАНІЇ за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором), надання якої передбачено частиною четвертою статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» не наводиться, у зв'язку з втратою чинності статті 75 Закону України «Про акціонерні товариства» на підставі Закону України № 2465-ІХ від 27.02.2022 р.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 45039881), номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4883.

Місцезнаходження Товариства з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»: м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4.

Веб-сторінка Товариства з обмеженою відповідальністю «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»: <https://galician.com.ua/>.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з договором № 1/Азл-2024 від 10 грудня 2024 року. Виконання завдання з аудиту розпочато 17.01.2025 р. та завершено 31.01.2025 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання аудиторських послуг. Фінансові звіти наведені у додатках.

Ключовим партнером (Партнером завдання з аудиту), результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є:

Дунець Емілій Михайлович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100980)

Від імені ТОВ «ГАЛИЧИНА-АУДИТ»

директор Щирба Маркіян Теодорович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100977)



46001, м. Тернопіль, вул. Підкови Івана, 10/4

Телефон моб.: (097) 777-35-60

E-mail: markian@email.ua

31 січня 2025 року

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

Підприємство ПРАТ КУА "Карпати-інвест"
Територія Львівська обл., м. Львів, Залізничний район
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство
Вид економічної діяльності управління фондами
Середня кількість працівників 14
Адреса, телефон 79018, м. Львів, вул. Головацького, 23а, тел. 242-63-06
Одиниця виміру : тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)
(форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітині)
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КЗВЕД

Коди
2025-01-01
22334753
UA46060250010259421
230
66.30

v

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

Форма № 1 код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	0	0
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	10	10
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	1343	1113
первісна вартість	1011	4621	4621
знос	1012	3278	3508
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
Інші фінансові інвестиції	1035	8598	7957
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	9941	9070
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	55	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	8	18
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	2	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4549	4932
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
І гроші та їх еквіваленти:	1165	3075	3675
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	3075	3675
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	7689	8697
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	17630	17767

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12200	12200
Капітал у доопцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	1112	1112
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3719	3744
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	17031	17056
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2	4
розрахунками з бюджетом	1620	103	168
у тому числі з податку на прибуток	1621	81	147
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточна кредиторська за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточні забезпечення	1660	21	77
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	473	462
Усього за розділом III	1695	599	711
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	0	0	0
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	17630	17767



Handwritten signature and date 7.12.24

А. В. Давидович
І. В. Наконсина

Підприємство ПрАТ КУА "Карпати-інвест"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
2025-01-01
22334753

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 попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5813	4254
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий: прибуток	2090	5813	4254
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	69	107
Адміністративні витрати	2130	5344	4116
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	26	165
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	512	80
збиток	2195	0	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	302	242
Інші доходи	2240	204	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	846	765
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	172	0
збиток	2295	0	443
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	147	81
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25	0
збиток	2355	0	524

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	54
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	54
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	54
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25	-470

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	130	38
Витрати на оплату праці	2505	3153	2462
Відрахування на соціальні заходи	2510	675	490
Амортизація	2515	230	222
Інші операційні витрати	2520	1182	1069
Разом	2550	5370	4281

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6100000	6100000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6100000	6100000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00000	-0,08590
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00000	-0,08590
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,000000	0,000000



А. В. Давидович

І. В. Наконсчна

Підприємство ПрАТ КУА "Карпати-інвест"

Дата (рік, міс., число)
за ЄДРПОУ

Коди
2025-01-01
22334753

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

Форма № 3		код за ДКУД	1801004
Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5824	4517
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	3
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	16	18
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	4500	5800
Інші надходження	3095	89	55
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	1166	752
Праці	3105	2467	1949
Відрахувань на соціальні заходи	3110	718	520
Зобов'язань з податків і зборів	3115	896	847
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибуток	3116	81	192
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	3	36
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	812	619
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	4800	4900
Інші витрачання	3190	84	332
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	298	1093
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	302	312
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	3
Виплати за деривативами	3270	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	302	309
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	0	0
Сплату дивідендів	3355	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	600	1402
Залишок коштів на початок року	3405	3075	1673
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	3675	3075

Керівник

Головний бухгалтер



Handwritten signature and initials.

А. В. Давидович

І. В. Наконечна

Підприємство ПрАТ КУА "Карпати-інвест"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
2025-01-01
22334753

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12200	0	0	1112	3719	0	0	17031
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12200	0	0	1112	3719	0	0	17031
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	25	0	0	25
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	0	0	0	25	0	0	25
Залишок на кінець року	4300	12200	0	0	1112	3744	0	0	17056

Керівник

А. В. Давидович

Головний бухгалтер

І. В. Наконечна

м.п.

Підприємство ПрАТ КУА "Карпати-інвест"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди
2024-01-01
22334753

Звіт про власний капітал
за 2023 р.

Форма № 4

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12200	-54	0	1091	4264	0	0	17501
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	12200	-54	0	1091	4264	0	0	17501
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-524	0	0	-524
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	54	0	0	0	0	0	54
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	54	0	0	0	0	0	54
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	21	-21	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету від-повідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуп-лених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номіна-льної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін в капіталі	4295	0	54	0	21	-545	0	0	-470
Залишок на кінець року	4300	12200	0	0	1112	3719	0	0	17031

Херівник

Головний бухгалтер

М.П.

А. В. Давидович

І. В. Наконечна

Примітки фінансової звітності за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

1. Інформація про Товариство

Приватне акціонерне товариство «Компанія з управління активами «Карпати-інвест» (надалі – Товариство) розташоване за адресою: 79018, Україна, м. Львів, вул. Головацького, 23А.

Код підприємства за ЄДРПОУ – 22334753.

Сторінка в Інтернеті – karpatyinvest.com.ua.

Адреса електронної пошти – karpaty.inv@gmail.com.

Нова редакція статуту Приватного акціонерного товариства «Компанія з управління активами «Карпати-інвест» затверджена загальними зборами учасників Товариства (протокол № 30 від 10 квітня 2023 року) та зареєстрована в Державному Реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12.04.2023 р. Реєстраційний номер справи № 141500091123. Код:3111383928951.

Основні види діяльності: управління фондами (КВЕД – 66.30), трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (КВЕД – 64.30), інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД – 66.19), консультування з питань комерційної діяльності та керування (КВЕД – 70.22).

Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами); серія АД № 034370 видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 05.06.2012 р.; строк дії ліцензії з 05.06.2012 р. – необмежений.

В управлінні Товариства перебувають активи 22 пайових венчурних інвестиційних фондів недиверсифікованого виду закритого типу (далі – ПВІФ): ПВІФ «Бізнес-Капітал», ПВІФ «ЕНКОР», ПВІФ «Брокінвестфонд», ПВІФ «Глорія» (дата прийняття рішення щодо припинення – 29.03.2019 р.), ПВІФ «Дукат», ПВІФ «Захід-Інвест», ПВІФ «Партнер Інвест», ПВІФ «Гранада», ПВІФ «Технології-інвест», ПВІФ «Лео-інвест», ПВІФ «Карпати-Венчур», ПВІФ «Фавор-інвест-плюс», ПВІФ «Зелений двір», ПВІФ «Парус інвест», ПВІФ «Перша інвестиційна група», ПВІФ «Гал-інвест», ПВІФ «Парадіз Венчурс», ПВІФ «Екостар», ПВІФ «Рітейл інвест» (дата прийняття рішення щодо припинення – 27.12.2018 р.), ПВІФ «Схід-Захід інвест», ПВІФ «АСС Капітал», ПВІФ «Елізіум».

Середня кількість працівників за період 01.01.2024 р.-31.12.2024 р. становила 14 осіб.

Середня кількість працівників за період 01.01.2023 р.-31.12.2023 р. становила 13 осіб.

Органами управління Товариства у відповідності з діючим законодавством України та Статутом є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління.

Зареєстрований капітал – 12 200 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2024 року акціонерами Товариства були:

Акціонери Товариства	31.12.2023	31.12.2024
Петрук Сергій Іванович	16,5720 %	16,5720 %
Петрук Людмила Сергіївна	36,6860 %	36,6860 %
Петрук Тетяна Миколаївна	46,7420 %	46,7420 %
Разом:	100,0 %	100,0 %

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

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

Товариство не має дочірніх та асоційованих компаній як єдиної економічної одиниці, тому не складає консолідовану звітність відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Відповідно до параграфа 27 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» Товариством визначено, що воно є інвестиційним суб'єктом господарювання, тому що воно:

- а) отримує кошти від інвесторів з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїми інвесторами, що мета його бізнесу полягає у інвестуванні виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

Відповідно до параграфа 31 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» (із врахуванням положень параграфа 32) Товариство не консолідує свої дочірні підприємства. Натомість, Товариство оцінює інвестицію в дочірнє підприємство за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства».

2.2. МСФЗ, які прийняті і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2025 року і пізніше

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»). Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Товариство провело аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Товариство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»). Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Товариство проаналізувало зміни та очікує вплив на фінансову звітність у зв'язку з необхідністю перегляду класифікації наявних фінансових інструментів. Передбачається необхідність перегляду облікової політики та можлива перекласифікація окремих фінансових активів і зобов'язань. Товариство проводить підготовку до впровадження нових критеріїв для забезпечення відповідності оновленим вимогам.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності». Впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості; встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах; уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями; вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано; посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності. Товариство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» суттєво вплине на фінансову звітність Товариства, зокрема: необхідність перегляду облікової політики, з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів; перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації; розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків; збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації; вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство розробило план дій для впровадження МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», який включає: визначення ключових областей, що підлягають зміні; розробку оновленої структури фінансової звітності; навчання відповідального персоналу; тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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.

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх.

Товариство продовжує безперервну господарську діяльність незважаючи на військове вторгнення. Господарська та облікова інформація знаходиться у безпеці і належним чином зберігається. Товариство розташоване на території, де не проводяться активні бойові дій, тому працівники знаходяться у безпеці на робочому місці. Дохід Товариства збільшився у порівнянні з 2023 роком. Це зумовлено підвищенням винагороди за управління активами інститутів спільного інвестування. Незважаючи на збільшення доходу, керівництво здійснювало управління доходами та витратами, пом'якшуючи негативний вплив військового вторгнення на прибутковість та грошові потоки Товариства.

Незважаючи на можливі негативні аспекти в операційній діяльності, керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватною у силу таких факторів та заходів:

- Товариство досягло прибутковості операційної діяльності.

- Сума наявних грошових коштів та очікуваний рух грошових коштів є достатнім для погашення усіх поточних зобов'язань Товариства.

Керівництво Товариства вважає, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує. Станом на дату звітності Товариство не має намірів припиняти чи суттєво згортати господарську діяльність.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 січня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Суттєвість та групування

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки.

Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості.

Операції, об'єкти обліку і статті звітності, за якими встановлюється поріг суттєвості	Розмір порогу суттєвості	База для визначення порогу суттєвості
Господарські операції і події, пов'язані зі змінами у складі (русі) активів, зобов'язань, власного капіталу	3 %	Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу
Відхилення балансової вартості фінансових активів від їх справедливої вартості	3 %	Справедлива вартість активу (об'єктів обміну)
Господарські операції та події щодо доходів і витрат	2 %	Сума чистого прибутку (збитку)
	0,2 %	Загальна сума доходів/витрат підприємства; найбільша за значенням класифікаційна група доходів (наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)) і відповідно витрат (наприклад, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)) підприємства
Інші господарські операції та події	5 %	Обсяги діяльності підприємства, характер впливу об'єкта обліку на рішення користувачів та інші якісні фактори, що можуть впливати на визначення порогу суттєвості
Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан)	5 %	Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
	5 %	Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)	5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
Статті Звіту про рух грошових коштів	5 %	Фінансовий результат від операційної діяльності
	5 %	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
Статті Звіту про власний капітал	5 %	Розмір власного капіталу Товариства

3.2.4. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ 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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

В момент первісного визнання фінансових інструментів Товариство здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

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.

До фінансових активів належать:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- дебіторська заборгованість;
- цінні папери, які утримуються до погашення;
- цінні папери, призначені для перепродажу;
- інші фінансові активи.

До фінансових зобов'язань включаються:

- фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу;
- фінансові гарантії;
- інші.

Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- 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 придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь 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'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком зростання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат та зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Оцінка зменшення корисності фінансового активу в результаті дії кредитного ризику включає дані, які піддаються спостереженню, про наступні події:

- фінансові труднощі боржника;
- порушення умов договору, наприклад, прострочення виплат;
- негативні національні або місцеві економічні умови (збільшення рівня безробіття, зниження доходів).

На дебіторську заборгованість Товариство створює резерв очікуваних кредитних збитків в розмірі від 0,1 % до 10 % від суми боргу в залежності від рівня кредитного ризику.

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

У зв'язку з продовженням дії воєнного стану існує ризик середньострокового та довгострокового негативного впливу на світову економіку та економіку України зокрема.

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 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 року – 1% від суми розміщення, більше 1 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 в розміру ризиків.

Якщо протягом наступного звітного періоду справедлива вартість фінансових активів зростає, і дане зростання можна об'єктивно пов'язати з подією, яка відбувається після визнання збитку від знецінення у Звіті фінансовий результат, збиток від знецінення відновлюється через відображення результату у прибутку або збитку.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться фінансові інвестиції, які утримуються в рамках

бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів і які, а саме: акції та паї (частки) господарських товариств, придбані з метою реалізації форвардні контракти.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка вартості фінансових активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

Якщо на дату оцінки біржовий курс за акціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких акцій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Якщо на балансі обліковуються акції, для яких не існує активного ринку або частка яких менша 1 % статутного капіталу суб'єкта господарювання (емітента), та зміна вартості яких не буде мати суттєвого впливу на показники звіту про фінансовий стан, балансова вартість таких акцій вважається наближеною до справедливої вартості.

Якщо на дату оцінки біржовий курс за облигаціями, що внесені до біржового списку організатора торгівлі не визначено, оцінка таких облигацій проводиться за останньою балансовою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом. При проведенні переоцінки фінансових інвестицій, в тому числі корпоративних прав, для визначення справедливої вартості залучається суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач у таких випадках:

- при первісному визнанні фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав) за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків у бік збільшення;
- при здійсненні подальшої оцінки активів, якщо сумарне значення відхилення справедливої вартості від попередньої балансової вартості / вартості придбання протягом року становить понад 100 відсотків у бік збільшення.

Суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач не залучається:

- на активи інститутів спільного інвестування, які перебувають у стадії ліквідації;
- на активи, вартість яких до і після проведення переоцінки не перевищує 400 тис. грн та сумарна вартість яких в Звіті про фінансовий стан складає не більше 10% всіх активів.
- на фінансові інвестиції (у тому числі корпоративні права) у випадку збільшення їх вартості за рахунок додаткового придбання таких фінансових інвестицій (у тому числі корпоративних прав);
- на фінансові інвестиції такі як акції, акції корпоративних інвестиційних фондів, інвестиційні сертифікати, корпоративні права у випадку збільшення їх вартості за рахунок збільшення розміру статутного/пайового капіталу відповідного суб'єкта господарювання.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення НКЦПФР про зупинення обігу цінних паперів, крім випадку зупинення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; рішення НКЦПФР про заборону торгівлі цінними паперами, прийнятого відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення щодо цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, рішення НКЦПФР про відновлення обігу цінних паперів, крім випадку відновлення обігу цінних паперів в процесі здійснення корпоративних операцій емітента; рішення НКЦПФР про відновлення внесення змін до системи депозитарного обліку, щодо цінних паперів, обіг яких було зупинено на підставі

рішення НКЦПФР про зупинення внесення змін до системи депозитарного обліку; про відновлення торгівлі цінними паперами, торгівля якими була зупинена на підставі рішення НКЦПФР відповідно до пункту 16-3 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідного рішення НКЦПФР підлягають дооцінці до справедливої вартості.

У разі оприлюднення щодо боргових цінних паперів, що входять до складу активів Товариства, інформації про невиконання емітентом таких цінних паперів у терміни та строки, встановлені рішенням про емісію/проспектом цінних паперів, своїх зобов'язань (невиплати доходу за цінними паперами, непогашення цінних паперів, у тому числі невиплати частини чи повної номінальної вартості цінних паперів), такі цінні папери протягом трьох робочих днів з дати оприлюднення відповідної інформації підлягають уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Товариства) інформації щодо постановленої господарським судом ухвали про затвердження плану санації боржника/прийняття господарським судом у справі про банкрутство ухвали та постанови про визнання боржника банкрутом та відкриття ліквідаційної процедури, протягом трьох робочих днів з дати, наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає уцінці до нульової вартості.

У разі оприлюднення (стосовно емітента цінних паперів, господарського товариства, – боржника Товариства) інформації щодо ухвали господарського суду щодо затвердження звіту керуючого санацією та закриття провадження у справі у зв'язку з виконанням плану санації і відновленням платоспроможності боржника, протягом трьох робочих днів з дати наступної після дати її оприлюднення, цінні папери такого емітента, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника підлягає дооцінці до справедливої вартості.

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі 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 20000 грн. Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Матеріальні активи з терміном корисного використання понад один рік вартістю до 20000,00 грн., вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА).

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється щомісячно.

Для нарахування амортизації основних засобів використовується пряmlinійний метод

нарахування амортизації. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення. При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля. Діапазон строків корисного використання включає:

№ групи	Найменування основних засобів	Термін корисного використання, роки
Група 1	Земельні ділянки	----
Група 3	Будівлі, споруди	15-20
Група 4	Машини та обладнання (крім комп'ютерної техніки)	5
Група 4	Комп'ютерна техніка	2
Група 5	Транспортні засоби	5
Група 6	Інструменти, прилади, інвентар	4
Група 9	Інші основні засоби	12

Амортизація МНМА нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 % його вартості.

Амортизація МНМА здійснюється шляхом нарахування 100 % зносу в момент введення в експлуатацію.

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

3.4.4. 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 з використанням щорічної норми 33%. 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

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16 «Основні засоби». 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

Фінансова оренда – це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендар на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливую вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Товариство згідно МСФЗ 16 «Оренда» орендні зобов'язання розраховує як дисконтування вартості майбутніх орендних платежів, а активом є право користування земельною ділянкою. В подальшому актив на право користування земельною ділянкою обліковується відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 36 «Зменшення корисності активів», а отже в звіті про прибутки і збитки у орендаря будуть відображатися витрати з амортизації, фінансові витрати з оренди, а також можливі збитки від знецінення активу.

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.

Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток Товариства здійснюється на загальних підставах. Відповідно до Податкового кодексу України ставка податку на прибуток визначена у наступних розмірах: з 1 січня 2014 року – 18%.

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснювалося Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

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

3.7.2. 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 відпустки.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

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

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

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

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

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

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

та

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визначення. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів 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.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні 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 відрізнитися 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 регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

У період дії воєнного стану слід приділити увагу коректній оцінці справедливої вартості активів та зобов'язань, що має здійснюватися відповідно до вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» (далі — МСФЗ 13) з використанням професійних суджень в умовах, коли ринки зазнали значної волатильності та скорочення обсягів активності, а для оцінок характерні значні невизначеності й виникає широкий діапазон можливих значень.

Оцінка справедливої вартості вимагає здійснення аналізу звичайних операцій на ринку на основі наявних обґрунтованих доказів з усіх підтверджених джерел та вагомих релевантних факторів.

Значне зниження обсягів або активності на ринку може вплинути на вибір методів оцінки, способів їх застосування, використання спостережних даних. Значне зменшення обсягу операцій не означає автоматично, що ринок більше не є активним. Аналогічно, збільшення складності та застосування

суджень при оцінюванні справедливої вартості автоматично не означає, що справедлива вартість більше не може бути достовірно оціненою.

Ієрархія справедливої вартості за МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» вимагає методів оцінки для максимізації використання спостережних входних даних щодо звичайних операцій та мінімізації використання неспостережних входних даних. Отже, навіть якщо ринок для активу став менш ліквідним, Товариству слід враховувати релевантні ціни або входні дані, які спостерігаються за звичайними операціями на цьому ринку.

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, 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, 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 входних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків 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. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Із початком повномасштабної фази війни з росією НБУ зберігав облікову ставку на рівні 10 % річних та з 3 червня 2022 року збільшив її до 25 % річних.

Подальше сповільнення інфляції, збереження стійкої ситуації на валютному ринку, а також позитивні зрушення у питаннях отримання зовнішньої допомоги дають підстави раніше відновити цикл пом'якшення процентної політики.

Станом на 31.12.2023 р. облікова ставка НБУ становила 15,0 % річних. 26 січня 2024 року правління Національного банку України ухвалило рішення зберегти облікову ставку на рівні 15 %. Це рішення узгоджується з необхідністю подальшого підтримання курсової стійкості, збереження помірної інфляції у 2024 році та її приведення до цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. на горизонті монетарної політики. З 15 березня 2024 року НБУ знизив облікову ставку до 14,5 % річних, з 26 квітня 2024 р. до 13,5 %, з 14 червня 2024 р. до 13,0 %. З метою збереження стійкості валютного ринку, недопущення розбалансування очікувань та поступового приведення інфляції до цілі Правління

НБУ вирішило підвищити з 13 грудня 2024 р. облікову ставку на 0,5 в. п. до 13,5 %. НБУ бачить необхідність у посиленні процентної політики для розвороту інфляційного тренду та приведення інфляції до 5 % цілі на горизонті політики. Підвищення облікової ставки сприятиме збереженню контрольованості інфляційних очікувань та підтримає реальну дохідність гривневих інструментів. Це підвищить інтерес до строкових гривневих заощаджень, а відповідно, сприятиме зниженню тиску на курс та ціни в міру вичерпання дії тимчасових рушіїв інфляції.

Станом на 31.12.2024 р. облікова ставка НБУ залишалась на рівні 13,5 % річних.

Станом на 31.12.2024 р. вартість гривневих позик суб'єктам господарювання становить 14,7 % річних.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ: <https://bank.gov.ua>.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Аналіз зростання кредитного ризику та моменту настання дефолту може базуватися на різноманітних кількісних та якісних показниках, однак МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» припускає, що суттєве зростання ризику відбувається при простроченні на 30 днів (параграф 5.5.11 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»), а дефолт (подія знецінення) – при простроченні на 90 днів (параграф Б5.5.37 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»). Це так звані спростовні припущення) МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
1	2	3	4
Грошові кошти	Первісна оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю.	Ринковий	Офіційні курси НБУ

1	2	3	4
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Дані про вчинені правочини поза фондовою біржею. Дані фінансової звітності підприємства (емітента).
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.	Ринковий, дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення., очікувані вхідні грошові потоки.
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення., очікувані вхідні грошові потоки.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	—	—	—	—	8598	7957	8598	7957

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Фінансові активи і зобов'язання	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції	8598	7957	8598	7957
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	55	72	55	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	2	-	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4549	4932	4549	4932
Грошові кошти	3075	3675	3075	3675
Поточні зобов'язання	475	466	475	466

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

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

6.1. Дохід від реалізації

Товариство складає Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи і витрати) за методом «Функцій витрат».

Розшифрування доходів і витрат за «функціональним призначенням» отриманих Товариством за період: 01.01.2024 р.-31.12.2024 р. та за 01.01.2023 р.-31.12.2023 р. наведена в таблиці.

Статті	Код звіту	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Доходи			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	p.2000	5813	4254
Інші операційні доходи	p.2120	69	107
Доходи від відновлення корисності дебіторської заборгованості		5	22
Орендна плата		13	15
Дохід від отриманих відсотків за залишки на поточному рахунку		51	70
Дохід від отриманих відсотків за депозитом	p.2220	302	242
Інші доходи (дооцінка фінансових інвестицій)	p.2240	204	-
Всього доходів:		6388	4603

6.2. Витрати

Витрати	Код звіту	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Адміністративні витрати	p.2130	5344	4116
Витрати на відрядження		10	29
Виплати працівникам		3153	2462
Виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою		675	490
Амортизація		230	222
Витрати на навчання		-	19
Витрати на комунальні послуги		324	357
Витрати на послуги зв'язку		109	108
Витрати на господарські товари		9	2
Витрати на канцелярські товари		32	14
Послуги з обслуговування програмного забезпечення		21	6
Послуги з забезпечення безпеки		30	30
Послуги юридичні		18	20
Витрати на консультаційно-інформаційні послуги		124	86
Витрати на послуги з оформлення і впорядкування документів		302	61
Витрати на утримання автомобіля		30	22
Витрати на послуги аудитора		45	35
Витрати на утримання основних засобів		13	4
Витрати на послуги банку		20	17
Витрати на податки		136	132
Витрати на будівельні матеріали		63	-
Інші операційні витрати	p.2180	26	165
Витрати на воду питну		19	15
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості		7	16
Інші витрати (уцінка фінансових інвестицій)	p.2270	846	765
Витрати з податку на прибуток	p.2300	147	81
Всього витрат:		6363	5127

Розшифрування витрат за характером витрат наведено в таблиці.

Статті	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Матеріальні витрати	130	385
Виплати працівникам	3153	2462
Виплати фондам соціального забезпечення пов'язані з заробітною платою	675	490
Амортизація	230	223
Інші витрати	182	1069
Всього витрат:	5370	4281

6.3. Податок на прибуток

Згідно з чинним законодавством, діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах. Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у розмірі з 1 січня 2014 року – 18 %. Прибуток із джерелом походження з України та за її межами, визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.

Якщо відповідно до цього розділу передбачено здійснення коригування шляхом збільшення фінансового результату до оподаткування, то в цьому разі відбувається:

- зменшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
- збільшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).

Якщо відповідно до цього розділу передбачено здійснення коригування шляхом зменшення фінансового результату до оподаткування, то в цьому разі відбувається:

- збільшення від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
- зменшення позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).

Платники податку окремо визначають загальний фінансовий результат за операціями з продажу або іншого відчуження цінних паперів звітного періоду відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, і визначають різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.

Фінансовий результат Товариства до оподаткування за даними Податкової декларації з податку на прибуток за 2023 р. з врахуванням коригування фінансового результату становить 452 тис. грн. Нарахований податок на прибуток за 2023 рік становить 81 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. Товариством відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток не нараховувались.

Фінансовий результат Товариства до оподаткування за даними Податкової декларації з податку на прибуток за 2024 р. з врахуванням коригування фінансового результату становить 815 тис. грн. Нарахований податок на прибуток за 2024 рік становить 147 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. Товариством відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток не нараховувались.

6.4. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 р та 31.12.2024 р. Товариством обліковувались нематеріальні активи, первісна вартість яких становить 10 тис. грн. і які є повністю зношені.

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2024
Нематеріальні активи	-	-
первісна вартість	10	10
накопичена амортизація	10	10

6.5. Основні засоби

В поточному періоді Товариство не проводило переоцінок основних засобів і визначення корисності об'єктів основних засобів. У звітному періоді Товариство не здійснювало придбання основних засобів.

Вартість основних засобів, що перебувають на балансі станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024 р. наведена у таблиці.

Найменування показника	31.12.2023	31.12.2024
Основні засоби	1343	1113
первісна вартість	4621	4621
знос	3278	3508

6.6. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутках або збитках

Назва суб'єкта господарювання	Частка, %	31.12.2023	Частка, %	31.12.2024
Частка у статутному капіталі ТОВ «КАРПАТИ-ЛОГІСТИК»	7,37	3302	4,2343	2575
Всього	х	3302	х	2575

У результаті визначення справедливої вартості фінансових активів Товариства було проведено уцінку частки в статутному капіталі ТОВ «КАРПАТИ-ЛОГІСТИК» на суму 818 тис. грн., дооцінку на суму 91 тис. грн.

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо ТОВ «КАРПАТИ-ЛОГІСТИК», станом на 31.12.2024 р. оцінка інвестицій за справедливою вартістю (частки у статутному капіталі ТОВ «КАРПАТИ-ЛОГІСТИК») відображена в 3-ому рівні ієрархії.

Назва суб'єкта господарювання	31.12.2023	31.12.2024
Інвестиційні сертифікати Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Карпати-Венчур»	5154	5154
Інші інвестиції (частки у статутному капіталу до 1,0 %)	142	228
Всього	5296	5382

У зв'язку з відсутністю активного ринку щодо інвестиційних сертифікатів Пайового венчурного інвестиційного фонду недиверсифікованого виду закритого типу «Карпати-Венчур», балансова вартість таких фінансових інвестицій вважається обґрунтованим значенням справедливої вартості. У результаті визначення справедливої вартості фінансових активів, а саме акцій, частка яких менша 1 % статутного капіталу суб'єкта господарювання (емітента), було проведено дооцінку акцій АТ «ЗЕЛЕНБУД» на суму 35 тис. грн., АТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЕЛЕГАНТ» на суму 79 тис. грн. та уцінку акцій ПрАТ «АЛМАЗІНСТРУМЕНТ» на суму 3 тис. грн., МОСТИСЬКЕ ВАТ «АГРОСЕРВІС» на суму 25 тис. грн. Станом на 31.12.2024 р. вартість таких фінансових інвестицій відображена в 3-ому рівні ієрархії.

6.7. Грошові кошти

Станом на 31.12.2023 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковувались на поточному рахунку відкритому АБ «УКРГАЗБАНК» – 2 тис. грн., на поточному рахунку відкритому в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» – 1 573 тис. грн., на депозитному рахунку відкритому в АТ «ТАСКОМБАНК» – 1 500 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 р. грошові кошти за номінальною вартістю обліковувались на поточному рахунку відкритому АБ «УКРГАЗБАНК» – 121 тис. грн., на поточному рахунку відкритому в АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» – 554 тис. грн., на депозитному рахунку відкритому в АТ «ТАСКОМБАНК» – 3 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. в касі Товариства готівкові грошові кошти обліковувались у сумі 38,4 грн.,

Станом на 31.12.2024 р. в касі Товариства готівкові грошові кошти обліковувались у сумі 0,4 грн..

6.8. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2024 р. еквіваленти грошових коштів на суму 3 000 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в АТ «ТАСКОМБАНК» згідно з листом-запитом № СД/00967/23/ДУ-012, ДУ-013 до Депозиту від 14.12.2023 р.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня aaAA (більш детальний аналіз наведено у примітці 7.3.1). Кредитний ризик визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на поточному депозитному рахунку є короткостроковий (до 3х місяців) з можливістю щоденного повернення коштів за бажанням, очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Дебіторська заборгованість

Показники	31.12.2023	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за послуги	56	72
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	18
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (в т.ч. поворотна фінансова допомога)	4576	4961
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	-28	-29
Балансова вартість всього:	4614	5022

Дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість існує у розмірі, який немає суттєвого впливу на показники балансу Товариства.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. складається з заборгованості по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 56 тис. грн. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до контрагенту. Станом на 31 грудня 2023 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму дебіторської заборгованості за надані послуги в сумі – 1 тис. грн.

Інша дебіторська поточна заборгованість станом на 31.12.2023 р. складається з виданих позик (поворотної фінансової допомоги) ТОВ «КАРПАТИ-ЛОГІСТИК» на суму 4 500 тис. грн, є короткостроковою і буде погашена в періоді: 01.01.2024 р.- 31.10.2024 р.:

- Договір № 41-П/23 від 01.03.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 28.02.2024 р.;
- Договір № 42-П/23 від 03.07.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.12.2024 р.;
- Договір № 44-П/23 від 24.10.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.12.2024 р.;
- Договір № 45-П/23 від 24.10.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.12.2024 р.;
- Договір № 46-П/23 від 24.10.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.12.2024 р.;
- Договір № 47-П/23 від 24.10.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.12.2024 р.;

- Договір № 48-П/23 від 17.11.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.10.2024 р.;
 - Договір № 49-П/23 від 17.11.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.10.2024 р.;
 - Договір № 50-П/23 від 20.11.2023 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 31.10.2024 р.;
 та іншої заборгованості, яка складається з заборгованості з орендної плати на суму 1 тис. грн., авансів за послуги на суму 44 тис. грн., зі сплачених податків та внесків та розрахунків з оплати праці на суму 31 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму виданих позик (поворотної фінансової допомоги) нараховано в сумі 27 тис. грн.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. складається з заборгованості по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 72 тис. грн. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу до контрагенту.

Інша дебіторська поточна заборгованість станом на 31.12.2024 р. складається з виданих позик (поворотної фінансової допомоги) ТОВ «КАРПАТИ-ЛОГІСТИК» на суму 3 300 тис. грн., ТОВ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЕЛЕГАНТ» на суму 1 500 тис. грн. є короткостроковою і буде погашена в періоді: 01.04.2024 р.- 30.09.2025 р.:

- Договір № 51-П/24 від 30.05.2024 р. на суму 300 тис. грн., термін погашення 30.04.2025 р.;
- Договір № 52-П/24 від 13.06.2024 р. на суму 380 тис. грн., термін погашення 31.05.2025 р.;
- Договір № 53-П/24 від 13.06.2024 р. на суму 380 тис. грн., термін погашення 31.05.2025 р.;
- Договір № 54-П/24 від 13.06.2024 р. на суму 380 тис. грн., термін погашення 31.05.2025 р.;
- Договір № 55-П/24 від 13.06.2024 р. на суму 360 тис. грн., термін погашення 31.05.2025 р.;
- Договір № 53-П/24 від 11.10.2024 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2025 р.;
- Договір № 52-П/24 від 11.10.2024 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2025 р.;
- Договір № 54-П/24 від 11.10.2024 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2025 р.;
- Договір № 55-П/24 від 11.10.2024 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2025 р.;
- Договір № 56-П/24 від 11.10.2024 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2025 р.;
- Договір № 57-П/24 від 14.10.2024 р. на суму 500 тис. грн., термін погашення 30.09.2025 р.;

та іншої заборгованості, яка складається з заборгованості з орендної плати на суму 1 тис. грн., авансів за послуги зв'язку, аудиторські та комунальні послуги, авансу за паливно-мастильні матеріали на суму 96 тис. грн., зі сплачених податків та внесків та розрахунків з оплати праці на суму 64 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року резерв під очікувані кредитні збитки на суму виданих позик (поворотної фінансової допомоги) нараховано в сумі 29 тис. грн.

6.9. Власний капітал

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2024 р. зареєстрований та сплачений капітал складав 12200 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31.12.2023	31.12.2024
Зареєстрований (пайовий) капітал	12200	12200
Резервний капітал	1112	1112
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3719	3744
Всього власний капітал	17031	17056

6.10. Короткострокові забезпечення

Найменування статті	31.12.2023	31.12.2024
Забезпечення на оплату відпусток	21	77
Всього	21	77

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Товариства обліковувалося забезпечення на оплату відпусток у сумі 21 тис. грн. Протягом звітного періоду Товариство збільшило резерв на суму 260 тис. грн. та здійснило виплату відпусткових за рахунок резерву на суму 204 тис. грн. Станом на 31.12.2024 р. резерв виплати відпусток становить 77 тис. грн.

6.11. Оренда

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Товариство орендує земельну ділянку, на якій знаходиться офіс, згідно Договору оренди землі від 10.04.2012 р. (орендодавець – Львівська міська рада, ідентифікаційний код юридичної 04055896) на термін до 16 лютого 2022 року, термін продовжено до 16 лютого 2032 року. Орендна плата за землю за один місяць становить 5 тис. грн.

Керівництвом прийнято рішення не застосовувати, вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Товариством визнаються орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

6.12. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Найменування статті	31.12.2023	31.12.2024
1	2	3
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2	4

1	2	3
Розрахунки з бюджетом	103	168
Інші	473	462
Всього кредиторська заборгованість	578	634

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом 31.12.2023 р. складається з заборгованості за комунальні послуги, послуги зв'язку 1 тис. грн., заборгованості за послуги депозитарних установ на суму 1 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з заборгованості з орендної плата за землю на суму 6 тис. грн., податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на суму 16 тис. грн., податку на прибуток на суму 81 тис. грн.

Інша кредиторська заборгованість складається з переоплати по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 473 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом 31.12.2024 р. складається з заборгованості за комунальні послуги, послуги зв'язку, заборгованості за воду питну 2 тис. грн., заборгованості за послуги депозитарних установ на суму 2 тис. грн. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складається з заборгованості з орендної плата за землю на суму 5 тис. грн., податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на суму 16 тис. грн., податку на прибуток на суму 147 тис. грн.

Інша кредиторська заборгованість складається з переоплати по розрахунках з винагороди компанії з управління активами на суму 462 тис. грн.

Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду носить поточний характер і не вважається простроченою.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Проти Товариства в звітному періоді не було подано судових позовів. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у проміжній фінансовій звітності не створювалися.

7.1.2. Оподаткування

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

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість щодо депозитів є короткостроковою, термін повернення три місяці, очікувані кредитні збитки Товариством визнані при оцінці цього фінансового активу становлять 0 %; дебіторська заборгованість щодо виданих позик (поворотної фінансової допомоги) є короткостроковою, термін повернення до 1 року, то очікувані кредитні збитки на суму виданих позик (поворотної фінансової допомоги) становлять 0,6 % – в сумі 29 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать: акціонери Товариства Петрук Сергій Іванович (16,5720 %), Петрук Людмила Сергіївна (36,6860 %), Петрук Тетяна Миколаївна (46,7420 %), Голова Правління Давидович Андрій Віталійович.

Протягом звітного періоду у Товариства виникали операції з пов'язаними сторонами, зокрема з оплати праці Голові Правління та акціонерам.

	01.01.2024-31.12.2024 р.		01.01.2023-31.12.2023 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Компенсація провідному управлінському персоналу				
Короткострокові виплати працівникам	1443	3153	960	2462

До провідного управлінського персоналу відносяться Голова наглядової ради Товариства, Голова правління, головний бухгалтер, члени Правління. Заробітна плата керівництву Товариства та іншому управлінському персоналу за період: 01.01.2024 р.-31.12.2024 р. нарахована у сумі 1443 тис. грн., за період: 01.01.2023 р.-31.12.2023 р. нарахована у сумі 960 тис. грн.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

7.3.1. 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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

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

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

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в АТ «ТАСКОМБАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АТ «ТАСКОМБАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA.

19 вересня 2024 року незалежна рейтингова агенція «КРЕДИТ-РЕЙТИНГ» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ТАСКОМБАНК» (код ЄДРПОУ 09806443) на рівні uaAAA з прогнозом «Стабільний». Джерело: https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/31/.

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

Щодо поточних рахунків

Товариство має відкрито поточний рахунок у АБ «УКРГАЗБАНК», яке має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ та АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК», яке має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAAA.

20 грудня 2024 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою (http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank/?page=all).

24 вересня 2024 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» присвоїло наступний поточний рейтинг АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК»: кредитний рейтинг за національною шкалою – uaAAA, прогноз – «Стабільний». Джерело: https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/21/91/.

Щодо позик

Станом на 31.12.2024 р. в активах Товариства є поворотна фінансова допомога (позика), що видана ТОВ «КАРПАТИ-ЛОГІСТИК», ТОВ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЕЛЕГАНТ» зі терміном повернення у періоді: 01.07.2024 р.-31.05.2025 р. в сумі 4 800 тис. грн.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що з дати первісного визнання (видачі позики) кредитний ризик позичальника не зазнав зростання і є низьким. Відсутні факти, які б свідчили про ризик невиконання зобов'язання. Проте, беручи до уваги нестабільну економічну ситуацію в Україні, в т. ч. пов'язану з продовженням дії воєнного стану Товариство створило резерв очікуваних кредитних збитків на суму заборгованості за виданими позиками (поворотними фінансовими допомогами) в розмірі 29 тис. грн.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. 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 використовує 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 фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Валютні ризики виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство не інвестує кошти в банківські депозити, цінні папери та інші фінансові інструменти номіновані в іноземній валюті, тому не є чутливим до валютних ризиків.

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.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства прийняло рішення не інвестувати у боргові зобов'язання у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою.

Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31.12.2023	31.12.2024
Банківські депозити	1500	3000
Всього	1500	3000
Частка в активах Товариства, %	8,51%	16,89%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за короткостроковими депозитами за останні 2 роки за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на $\pm 6,1$ процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 6,1 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

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

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2024 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+6,1% пункти	- 6,1% пункти
Банківські депозити	3000	8,4%	+183	-183
Разом	3000		+183	-183
На 31.12.2023 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+4,3% пункти	- 4,3% пункти
Банківські депозити	1500	10,2%	+65	-65
Разом	1500		+65	-65

7.3.3. 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.

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

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

Період, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	4	-	-	-	-	4
Інша поточна кредиторська заборгованість	462	-	-	-	-	462
Всього	466	-	-	-	-	466
Період, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	2
Інша поточна кредиторська заборгованість	473	-	-	-	-	473
Всього	475	-	-	-	-	475

7.4. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів на нетто-основі.

У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність – полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, сума якого скоригована на амортизацію необоротних активів, витрати на придбання оборотних активів, витрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не

розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами, отримання та погашення позик.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. становить – 298 тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. становить – 1093 тис. грн. (надходження).

Рух коштів у результаті операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) відображений наступним чином:

Стаття	Код	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	p.3000	5824	4517
Цільове фінансування	p.3010	-	3
Надходження від операційної оренди	p.3040	16	18
Надходження фінансових установ від повернення позик	p.3055	4500	5800
Інші надходження	p.3095	89	55
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	p.3100	-1166	-752
Праці	p.3105	-2467	-1949
Відрахування на соціальні заходи	p.3110	-718	-520
Зобов'язання з податків і зборів	p.3115	-896	-847
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	p.3116	-81	-192
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	p.3117	-3	-36
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	p.3118	-812	-619
Витрачання фінансових установ від надання позик	p.3155	-4800	-4900
Інші витрачання	p.3190	-84	-332
Чистий рух коштів від операційної діяльності	p.3195	298	1093

Чистий рух грошових коштів від не операційної діяльності (інвестиційної діяльності) за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. становить – 302 тис. грн. (надходження), за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. становить – 309 тис. грн. (надходження).

Стаття	Код	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Надходження від отриманих відсотків	p.3215	302	312
Витрачання на придбання необоротних активів	p.3260	-	-3
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	p.3295	302	309

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. є надходження грошових коштів в сумі 600 тис. грн., за період з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. є надходження грошових коштів в сумі 1402 тис. грн.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

7.5. Управління капіталом

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

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

• дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Склад власного капіталу станом на 31.12.2024 р. – 17056 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 12200 тис. грн.

- Резервний капітал – 1112 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток – 3744 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2023 р. – 17031 тис. грн.:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 12200 тис. грн.

- Резервний капітал – 1112 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток – 3719 тис. грн.

Розмір зареєстрованого і сплаченого статутного капіталу відповідає вимогам, встановленим для компаній з управління активами.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

1) розмір власних коштів; 2) норматив достатності власних коштів; 3) коефіцієнт покриття операційного ризику; 4) коефіцієнт фінансової стійкості.

15 лютого 2023 року НКЦПФР прийняла Рішення №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану», згідно з яким Рішення № 1597 зупинено для усіх професійних учасників – на період дії воєнного стану + 90 днів після його завершення.

Згідно Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів. Компанії з управління активами здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим. За період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. порушення нормативного значення ліквідності активів не було.

Станом на 31 грудня 2024 року норматив ліквідності активів становить 0,7602.

7.6. Події після Балансу

Між датою складання та затвердження фінансової звітності жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Голова правління

Андрій ДАВИДОВИЧ

Головний бухгалтер

Ірина НАКОНЕЧНА



Прошито, пронумеровано та
зкріплено підписом і печаткою
аркушів.

