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

		Коди
	Дата (рік, місяць, число)	25 01 01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ"	за ЄДРПОУ	32713118
Територія м. Львів	за КАТОТТГ	UA4606025001034648 17
Організаційно-правова форма господарювання товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності трасти, фонди та подібні фінасові суб'єкти	за КВЕД	64.30
Середня кількість працівників[1] 5		
Адреса, телефон Україна, 79037, м. Львів, вул. Б. Хмельницького, 212, тел. 244-84-22		
Одиниця виміру : тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), гроші показники якого наводяться в гривнях з копійками).		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		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	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби:	1010	0	0
первісна вартість	1011	46	54
знос	1012	46	54
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**0**	**0**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1	4
Виробничі запаси	1101	1	4
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	585	1101
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	6
з бюджетом	1135	0	0
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	24	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10780	10607
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти:	1165	2323	2194
готівка	1166	0	0
рахунки в банках	1167	2323	2194
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	**1195**	**13724**	**13912**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	***1300***	***13724***	***13912***

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12441	12441
Внески до незареєстрованого пайового капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	40	57
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1054	1182
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**13535**	**13680**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	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
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**0**	**0**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	18	18
розрахунками з бюджетом	1620	73	42
у тому числі з податку на прибуток	1621	73	32
розрахунками зі страхування	1625	0	10
розрахунками з оплати праці	1630	0	36
за одержаними авансами	1635	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	98	126
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	**1695**	**189**	**232**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**0**	**0**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**0**	**0**
Баланс	***1900***	***13724***	***13912***

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УКРАЇНА Компанія з управління активами "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" м. ЛЬВІВ № 32713118

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	25 01 01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" за ЄДРПОУ	32713118

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	1742	1420
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	1742	1420
збиток	2095	0	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни іншмх страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	283	54
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	1714	1064
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	134	187
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	177	223
збиток	2195	0	0
Доход від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	183
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	177	406
збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	32	73
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	145	333
збиток	2355	0	0

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	0
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	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	145	333

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	41	37
Витрати на оплату праці	2505	993	508
Відрахування на соціальні заходи	2510	218	102
Амортизація	2515	8	6
Інші операційні витрати	2520	588	599
Разом	**2550**	**1848**	**1252**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УКРАЇНА Компанія з управління активами "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" м. Львів № 32713118

	Коди
Дата (рік, міс., число)	25 01 01
за ЄДРПОУ	32713118

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ"

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	1226	1180
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	34
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	2
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	11123	13022
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	282	300
Праці	3105	768	439
Відрахувань на соціальні заходи	3110	203	112
Зобов'язань з податків і зборів	3115	257	102
Витрачання на оплату зобов'язань з податку прибуток	3116	73	4
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	184	98
Витрачання на оплату авансів	3135	248	163
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0	0
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0	0
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0	0
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0	0
Інші витрачання	3190	10720	11517
Чистий рух коштів від операційної діяльності	***3195***	***-129***	***1605***
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	0	159
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	0	0
Виплати за деривативами	3270	0	0
Витрачання на надання позик	3275	0	0
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	***3295***	***0***	***159***
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	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
Витрачання на сплату відсотків	3360	0	0
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0	0
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0	0
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0	0
Інші платежі	3390	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	***3395***	***0***	***0***
Чистий рух коштів за звітний період	**3400**	**-129**	**1764**
Залишок коштів на початок року	**3405**	**2323**	**559**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**2194**	**2323**

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УКРАЇНА Компанія з управління активами "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" м. ЛЬВІВ № 32713118

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	24 01 01
за ЄДРПОУ	32713118

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Портфельні інвестиції"

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма № 4 | 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**12441**	**0**	**0**	**39**	**722**	**0**	**0**	**13202**
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**	**12441**	**0**	**0**	**39**	**722**	**0**	**0**	**13202**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	0	0	0	0	333	0	0	333
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	1	-1	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**	**1**	**332**	**0**	**0**	**333**
Залишок на кінець року	**4300**	**12441**	**0**	**0**	**40**	**1054**	**0**	**0**	**13535**

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

	Коди
Дата (рік, місяць, число)	25 01 01
за ЄДРПОУ	32713118

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Портфельні інвестиції"

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма № 4 | 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**12441**	**0**	**0**	**40**	**1054**	**0**	**0**	**13535**
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**	**12441**	**0**	**0**	**40**	**1054**	**0**	**0**	**13535**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	0	0	0	0	145	0	0	145
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	17	-17	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**	**17**	**128**	**0**	**0**	**145**
Залишок на кінець року	**4300**	**12441**	**0**	**0**	**57**	**1182**	**0**	**0**	**13680**

Керівник В. А. Мельник

Головний бухгалтер І. І. Бойко

м.п.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
ТОВ «КУА «ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ»

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ» (ЄДРПОУ 32713118) (надалі – Товариство), зареєстроване 08 грудня 2003 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Богдана Хмельницького, буд. 212, м. Львів, Львівська обл., 79037, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювала управління активами:

- трьох пайових закритих недиверсифікованих венчурних інвестиційних фондів: Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Портфель оптимальний» (ЄДРІСІ 2331672), Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Портфель універсальний» (ЄДРІСІ 2331671), Закритий пайовий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Портфель фармацевтичний» (ЄДРІСІ 233712) (надалі – ПІФ);

- трьох закритих недиверсифікованих венчурних корпоративних інвестиційних фондів: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БАЗИС ІНВЕСТ» (ЄДРПОУ 41049110), АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АЙ ПІ ВЕНЧУР» (ЄДРПОУ 41000049); АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОЛДЕРМЕН» (ЄДРПОУ 42528368) (надалі – КІФ);

- одного пенсійного фонду Непідприємницького товариства Відкритого недержавного пенсійного фонду «Дністер» (ЄДРПОУ 33074085) (надалі – НПФ).

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) серія АД № 034371, видана НКЦПФР – 28.05.2012 р., строк дії ліцензії з 28.05.2012 р. – необмежений.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 року так і на 31 грудня 2023 року – 5 і 6 осіб відповідно.

Станом як на 31 грудня 2024 року, так і на та 31 грудня 2023 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	**31.12.2024, 31.12.2023**
	%
Мельник Віктор Анатолійович	40,0
ТОВ «СУЗІР'Я»	12,0
ПП «АКТИВ 2009»	12,0
ПП «АЯТО»	12,0
ПП «СЛОБОДКА»	8
ПП «ТАГЕТЕС ІНВЕСТ»	8
ТОВ «ОС ФАРМ»	8
Всього	**100,0**

1.1 Операційне середовище

Повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення росії, продовжується на всій території України. Ці події призводять до

значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. У 2023 році після найглибшого падіння на початку війни економіка України поступово почала відновлюватися і ВВП України зріс на 5%. На початку 2024 році Мінекономіки прогнозувало зростання ВВП на 4,6%. Та за підсумками 2024 року Мінекономіки оцінює зростання реального ВВП на рівні 3,6%, що є нижче очікуваного урядового прогнозу.

Національний банк України (НБУ) ухвалив рішення зберегти облікову ставку на рівні 13,0% річних з 20 вересня 2024 року (13,5% з 13 грудня 2024 року).

Ризики, що впливали на глобальну економіку 2023 р., залишаються актуальними й на 2024 р. – геополітична нестабільність, високі ставки, воєнні конфлікти та кліматичні фактори, що можуть привести до стрибка цін на продукти харчування та енергоносії, а також значний рівень невизначеності загалом.

Інфляційні ризики в умовах війни залишаються значними. Одним із них є фінансування суттєвого дефіциту державного бюджету. Ураховуючи необхідність підтримання обороноздатності, бюджетні видатки в цьому та наступному роках, ймовірно, будуть вищими, ніж очікувалося раніше. Запорукою фінансування цих витрат є не лише збереження значних обсягів зовнішньої допомоги, але й активніше використання внутрішніх джерел, зокрема за рахунок підвищення податків та нарощування запозичень на ринку ОВДП.

Ключовим ризиком для макрофінансової стабільності є повномасштабне вторгнення росії на територію суверенної України, що триває. Наслідки війни змінюються кожного дня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Керівництво КУА вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Фонду, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності Фонду, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Метою складання фінансової звітності Товариства є достовірне 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 період, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність базується на принципах достовірності, послідовності, зіставності, повного висвітлення, періодичності, єдиного грошового вимірника, обачності, нарахування, превалювання змісту над формою. Ця звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО. 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 і асоційованих компаній, тому не складає консолідовану звітність відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Аналіз впливу
1	2	3	4
Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну»	Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Компанія, яка має операції з використанням валют, що не є вільно конвертованими, повинна змінити методику оцінки таких валют та їх обмінних курсів.	01 січня 2025 року	Фонд здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Фонду
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації»	МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.	1 січня 2027 року	Фонд не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19
МСФЗ 9 та МСФЗ 7 (поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів)	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами. Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.	01 січня 2026 року	Зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність.
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11	Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.	01 січня 2026 року	Фонд провів аналіз зазначених змін та дійшов висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

1	2	3	4
МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»	МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності. МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках. МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння.	01 січня 2027 року	Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність Фонду, 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 Фонду та фінансового стану. Фонд усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на його діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

Товариство оцінює вплив цих змін на його фінансову звітність. Проаналізувавши вищезазначені стандарти та поправки, Товариство дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки його діяльність не підпадає під сферу їх застосування, крім МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущеного у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» для забезпечення його своєчасного впровадження.

2.3. Зміни до МСФЗ, які набрали чинності з 01 січня 2024 року

Обов'язковими до застосування на звітну дату є наступні зміни до МСФЗ:

- поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (класифікація зобов’язань);
- поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (непоточні зобов’язання із спеціальними умовами (ковенантами);
- поправки до МСФЗ 7 МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» (угоди про фінансування постачальника)

Фонд провів аналіз зазначених змін. Жодних коригувань за попередні періоди не було, оскільки поправки є нерелевантними для Фонду. Ретроспективне застосування не вимагалося, оскільки операції, на які спрямовані поправки, відсутні у Фонду. Оскільки поправки не застосовуються до діяльності Фонду, жодних потенційних впливів на майбутні періоди не очікується.

2.4. 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.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Триваючі військові дії на території України, операційне середовище, в якому здійснює діяльність Фонд (п.1.1. Приміток), невизначеність щодо подальшого розвитку подій, включаючи їх інтенсивність та потенційні строки припинення військових дій можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні та відповідно і на діяльність Фонду. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Фонду наданий момент з достатньою достовірністю неможливо. Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії російської федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

З урахуванням поточної ситуації в країні та майбутніх перспектив, управлінський персонал КУА не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Фонду безперервно продовжувати діяльність і вважає, що Фонд зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Ця фінансова звітність Фонду 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 Фонд не зміг продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 березня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

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

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

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

фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством 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.

Елементи облікових політик визначені Товариством самостійно на підставі аналізу альтернативних облікових рішень, дозволених МСФЗ, а також з урахуванням професійного судження стосовно складання та подання інформації у фінансовій звітності.

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.

Товариство повинно змінити облікові політики, тільки якщо зміна:

- вимагається МСФЗ,

- або призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства..

Не вважається змінами в облікових політиках:

- застосування облікової політики до операцій, інших подій або умов, що відрізняються за сутністю від тих, що відбувалися раніше;

- та застосування нової облікової політики до операцій, інших подій або умов, які не відбувалися раніше або були несуттєвими.

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 допустимі помилки.

Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

- для статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) – 5 % від суми підсумку балансу; підсумку класу активів, власного капіталу, класу зобов`язань;

- для статей Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) – 5 % від суми чистого доходу від реалізації продукції)товарів, робіт, послуг);

- для статей Звіту про рух грошових коштів – 5 % від фінансового результату від операційної діяльності, 5% від суми чистого руху грошових коштів від операційної діяльності;

- для статей Звіту про власний капітал – 5 % від розміру власного капіталу Фонду.

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

МСФЗ передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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.

Прибуток у фінансовій звітності Товариства визнається згідно з концепцією збереження власного капіталу, т. т. прибуток визнається тільки за умови, що сума чистих активів (власного капіталу) на кінець періоду перевищує суму чистих активів (власного капіталу) на початок періоду після вирахування виплат власникам та їх внесків протягом цього періоду.

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.

У звіті про фінансовий стан Товариство, як орендар, не подає окремо активи з права користування окремо від інших активів, орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань. У Звіті про фінансові результати Товариство, як орендар, подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування. У Звіті про рух грошових коштів Товариство, як орендар , відносить: грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання – до фінансової діяльності; грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням – до сплати відсотків; короткострокові орендні платежі, платежі з оренди малоцінних активів та змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання – до операційної діяльності. Інформація про оренду, у якій Товариство є орендарем, розкривається в розділах 6 та 7 цих Приміток до фінансової звітності.

Товариство згортає активи та зобов'язання або дохід і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.

Товариство чітко ідентифікує фінансову звітність та відокремлює її від іншої інформації при оприлюдненні фінансової звітності.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у фінансовій звітності тоді і лише тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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 взяте зобов'язання) визнається прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу

генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю. Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах.

3.3.2. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю за винятком ,торгівельної дебіторської заборгованості.

Торгівельну дебіторську заборгованість, яка не містить значного компонентна фінансування, застосовуючи норму параграфу 5.1.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» і практичний прийом, наведений в параграфі 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Товариство під час первісного визнання і в подальшому, оцінює за ціною операції.

Після первісного визнання подальша оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням облікової ставки НБУ, взятої з офіційного сайту НБУ.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої процентної ставки Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Визначення порога суттєвості, ґрунтується на низці чинників, серед яких враховується специфіка діяльності Товариства, не враховуються одноразові події, що не є типовими для Товариства.

Товариство відносно дебіторської заборгованості має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- Товариство розраховує резерв під збитки на індивідуальній основі по кожному активу окремо;

- резерв збитків розраховується в залежності від нормального строку оплати за договором по кожному договору.

Оцінка очікуваних кредитних збитків базується на обґрунтовано необхідній та підтверджуваній інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, яка може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансового інструмента визнаються у разі значного зростання кредитного ризику фінансового інструмента після його первісного визнання. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає і дозволяє коригувати підхід до визначення очікуваних кредитних збитків за різних обставин.

Підвищена невизначеність щодо потенційних майбутніх економічних сценаріїв в умовах воєнного стану та його впливу на кредитні збитки може вимагати врахування додаткових економічних сценаріїв під час розрахунку очікуваних кредитних збитків.

Такий резерв створюється за рахунок прибутків та збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан. 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 про фінансові результати, збиток від попереднього знецінення відновлюється через відображення результату у прибутку.

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 акції, частки господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, 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 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'юнктурі фондового ринку.

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

Фінансові інвестиції в інструменти капіталу такі як частки в товариствах з обмеженою відповідальністю (надалі – ТОВ) та акції приватних акціонерних товариств (надалі – ПрАТ) здійснюються на невизначений проміжок часу, з метою отримання дивідендів та продажу в коротко- та довгостроковій перспективі. Оцінка справедливої вартості таких фінансових інвестицій як частки в ТОВ, акції ПрАТ (за відсутності торгів акціями протягом року), здійснюється з застосуванням дохідного або витратного методу (Б5-Б11 МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»).

Наявність доречних вхідних даних та їхня відносна суб'єктивність може вплинути на вибір відповідних методів оцінки вартості. Проте ієрархія справедливої вартості встановлює пріоритетність вхідних даних для методів оцінки вартості, а не методів оцінки, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Товариство самостійно обирає метод (методи) для оцінки справедливої вартості активів, виходячи з інвестиційної стратегії, прийнятності підходів та наявної інформації. Методи оцінки застосовуються послідовно. У випадках, які підпадають вимогам, зазначеним у рішенні НКЦПФР від 01.11.2024 р. №16/21/1357/К03 «Щодо проведення учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій у період дії воєнного

стану», при проведенні переоцінки фінансових інвестицій, в тому числі корпоративних прав, для визначення справедливої вартості залучається суб'єкт оціночної діяльності або оцінювач.

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

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 6 тис. грн., для придбаних після 23.05.2020 р. – вартість яких більше 20 тис. грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

3.4.2. 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 Товариства нараховується прямолінійним методом. 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:

- машини та обладнання – 2-5 років

3.4.4. Зменшення корисності основних засобів

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 МСБО 16 «Основні засоби». Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує тоді і тільки тоді, 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 запасів.

Товариство визнає запаси як активи, що існують у формі допоміжних матеріалів для споживання у господарській діяльності. Оцінка запасів відбувається за собівартістю, яка включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Собівартість запасів визначається за формулою – «перше надходження – перший видаток» (ФІФО).

3.6. Облікові політики щодо оренди

Для принципів визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосовуючи цей стандарт, Товариство бере до уваги всі умови та терміни договорів. Товариство застосовує цей стандарт послідовно й узгоджено до договорів з подібними характеристиками та за подібних обставин.

Товариство застосовує цей стандарт до всіх видів оренди, включає оренду активів з права користування в суборенду, крім договорів оренди, зазначених в параграфі 3 цього стандарту.

Керівництвом Товариства за договорами, в яких Товариство виступає орендарем, прийнято рішення не застосовувати, вимоги параграфів 22–49 стандарту до:

а) короткострокової оренди; та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

В такому випадку до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Товариством визнаються орендні платежі, пов’язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На початку дії договору Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство визнає строк оренди як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

а) періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;

та б) періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Оцінюючи, чи є орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, Товариство бере до уваги всі відповідні факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду чи не скористатися можливістю припинити дію оренди.

Товариство, як орендар, здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не

скористається можливістю припинити дію оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин, яка:

а) є у межах контролю орендаря;

та б) впливає на те, чи є орендар обґрунтовано впевненим у тому, що він скористається можливістю, яка раніше не була включена у його визначення строку оренди, або не скористається можливістю, яка раніше була включена у його визначення строку оренди.

Товариство переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідмовного періоду оренди.

Проте, якщо договір оренди не передає право орендодавцю контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію, такий договір не є договором оренди відповідно до умов МСФЗ 16 «Оренда».

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

В звітному періоді при обчислені об’єкту оподаткування податком на прибуток, Товариством застосовано норму п.п. 134.1.1. п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України і як для платника податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний період не перевищує сорока мільйонів гривень, учасниками Товариства прийнято рішення починаючи з 2022 року про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та коригувань, визначених підпунктом 140.4.8 пункту140.4 та підпунктом 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 Податкового кодексу України), визначені відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років, в кожному з яких виконується цей критерій

Товариство визнає поточний податок, як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань

3.8.1. Забезпечення

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

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

3.8.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає

очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.8.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату. Такі витрати відображаються у періоді, в якому працівниками була зароблена відповідна заробітна плата.

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

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

Витрати – 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.

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, відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Використання ставок дисконтування

З метою дисконтування іншої дебіторської заборгованості, яка станом на 31 грудня 2024 р. обліковується в активах Товариства за амортизованою вартістю, Товариство використовує облікову ставку НБУ, взятої з офіційного сайту НБУ, на дату виникнення цієї дебіторської заборгованості.

Інші поточні зобов`язання Товариства можуть бути прирівняні до короткострокового кредиту. Тому для дисконтування кредиторської заборгованості вибрана середня ставка комерційних банків за новими кредитами нефінансовим корпораціям строком до 1-го року, взята з офіційного сайту НБУ.

З метою дисконтування орендних зобов'язань за теперішньою вартістю, орендних платежів, не сплачених на дату початку договору оренди, Товариство використовує середню ставку за банківськими довгостроковими кредитами суб`єктам господарювання, взятої з офіційного сайту НБУ на дату, що відповідає початку визнання договору оренди як такого або зміни умов договору.

4.3. 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 визначає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків, оцінюючи зменшення корисності активу в три етапи. На першому етапі, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як 12-місячні очікувані кредитні збитки (або менше, якщо строк до погашення активу менше). На другому етапі, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під збитки розраховується як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу. На третьому етапі, при настанні події дефолту (об'єктивних ознак знецінення), резерв під збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки за весь залишковий строк дії активу, але при цьому відсотки починають нараховуватися на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву, в той час як на перших двох етапах відсотки нараховуються на валову балансову вартість без врахування резерву.

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у 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. В умовах воєнного стану Товариство постійно відслідковує та переглядати прогнози в міру отримання нової інформації, оскільки середовище швидко змінюється, факти та обставини оновлюються.

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.

Грошові кошти та їх еквіваленти:

Методики оцінювання – первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості; подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою вартістю

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) – ринковий.

Вихідні дані – Офіційні курси НБУ.

Інструменти капіталу:

Методики оцінювання – 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.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) – ринковий.

Вихідні дані – Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

Дебіторська заборгованість

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

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) – дохідний.

Вихідні дані – Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.

Поточні зобов'язання

Методики оцінювання – Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) – витратний.

Вихідні дані – Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні 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	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	–	–	–	–	6	11	6	11

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

тис. грн.

	Балансова вартість 31.12.2024	**Справедлива вартість 31.12.2024**	**Балансова вартість 31.12.2023**	**Справедлива вартість 31.12.2023**
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	6	6	11	11
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1101	1101	585	585

1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-	24	24
Інша поточна дебіторська заборгованість	10780	10780	10607	10607
Грошові кошти	2194	2194	2323	2323

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 ЩОДО ОРЕНДИ.

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно договору № 62/18 від 28.02.2018 р. (орендодавець – ТОВ «СФЕРА», ідентифікаційний код юридичної особи 31248266). Умови оренди наступні:

- межі приміщення чітко визначені;
- безвідмовний термін користування – один рік до 27.02.2019 р; проте строк оренди може бути продовжений терміном на один рік на тих самих умовах, якщо ні одна із сторін не заявить про свої наміри припинити дію угоди не менше як за 30 днів до закінчення терміну оренди (станом на 31.12.2024 р. договір продовжений до 27.02.2025 р.);
- оренді платежі з 01.01.2024 р. становлять 17 тис. грн. і сплачуються помісячно.

З 24 лютого 2022 року Торгово-промисловою палатою визнано військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами, які до їх офіційного закінчення є для всіх без винятку суб'єктів господарювання надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами, що унеможливлюють виконання договірних зобов'язань. За умовами вище зазначеного договору оренди в разі настання форс-мажорних обставин Сторони звільняються від відповідальності за невиконання чи неналежне виконання своїх зобов'язань. У такому випадку Товариством визнано, що з 01.03.2022 р. договір оренди не передає право орендодавцю контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Тому витрати за цим договором відображаються в складі адміністративних витрат Товариства.

Товариство орендує відповідно до договору найму (оренди) транспортного засобу з Мельником В. А. на строк з 01.10.2021 р. по 30.09.2022 р., строк оренди може бути продовжений терміном на один рік на тих самих умовах, якщо ні одна із сторін не заявить про свої наміри припинити дію угоди не менше як за 30 днів до закінчення терміну оренди (станом на 31.12.2024 р. договір продовжений до 30.09.2025 р.)

Проте відповідно до умов договору, наймодавець має право в будь-який момент вимагати розірвання договору і повернення транспортного засобу, якщо об'єкт оренди став потрібний йому самому.

Таким чином, за цим договором оренди до Товариства, як до орендаря, не передається право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Тому витрати за цим договором відображаються в складі адміністративних витрат Товариства.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

7.1. Доходи і витрати

Дані наведені у тис. грн.

Показники	**01.01.2024-31.12.2024**	**01.01.2023-31.12.2023**
1	2	3
Дохід від реалізації		
Дохід від реалізації послуг з управління активів ПІФ, КІФ	1619	1304
Дохід від реалізації послуг управління активів НПФ	123	116
Всього доходи від реалізації	**1742**	**1420**

1	2	3
Інші операційні доходи		
Доходи від відновлення корисності дебіторської заборгованості	44	54
Проценти за договорами короткострокового депозитного вкладу	239	-
Всього інші операційні доходи	**283**	**54**
Інші операційні витрати		
Членські внески УАІБ	42	40
Інформаційне забезпечення діяльності	23	23
Цільова фінансова допомога працівнику Товариства	-	35
Витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості	43	70
Нецільова фінансова допомога працівникам Товариства	26	19
Всього інших операційних витрат	**134**	**187**
Адміністративні витрати		
Витрати на персонал	1211	610
Матеріальні витрати	41	37
Консультаційні, інформаційні послуги та інші послуги	165	135
Розрахунково-касове обслуговування банків	29	24
Амортизація	8	6
в т.ч. власних основних засобів	8	6
Витрати на оренду приміщення	206	200
Витрати на оренду автомобіля	12	12
Витрати на аудиторські послуги	42	40
Всього адміністративних витрат	**1714**	**1064**
Інші фінансові витрати		
Фінансові витрати	-	-
Всього фінансових витрати	-	-
Інші фінансові доходи		
Проценти за договорами депозитного вкладу	-	183
Всього фінансових доходів	**-**	**183**

Проценти за договорами короткострокового депозитного вкладу, останній, з яких описано у розділі 7.6 приміток класифіковано, як грошовий потік від операційної діяльності та включено до статті «Інші операційні доходи».

7.2. Податок на прибуток

Згідно з чинним законодавством діяльність Товариства оподатковується на загальних підставах за ставкою 18 %. За 2024 рік прибуток Товариства склав 177 тис. грн., і визначений за правилами бухгалтерського обліку у відповідності до МСФЗ. Поточний податок на прибуток склав 32 тис. грн.

За 2023 рік діяльність Товариства була прибуткова. Прибуток до оподаткування склав 406 тис. грн, коригування фінансового результату до оподаткування на підставі рішення учасників Товариства не проводилося. Податок на прибуток склав 73 тис. грн.

Товариство розраховує податок на прибуток відповідно до вимог Податкового кодексу України. Товариство звертає увагу, що відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України об’єктом оподаткування є прибуток Товариства, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу.

Товариство у 2023-2024 роках не коригувало фінансовий результат на такі різниці, бо відповідно до ст. 134.1.1 Податкового кодексу України, було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування.

7.3. Основні засоби

Основні засоби відображаються Товариством за первісною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Дані наведені у тис. грн.

Показники	Машини та обладнання	Всього
За первісною вартістю: *31 грудня 2023 року*	46	46
Надходження	8	8
Вибуття	-	-
31 грудня 2024 року	54	54
Накопичена амортизація:31 грудня 2023 року	46	46
Нарахування за звітний період	8	8
Зменшення корисності	-	-
Вибуття	-	-
Накопичена амортизація: 31 грудня 2024 року	54	54
Чиста балансова вартість: *31 грудня 2023 року*	-	-
Чиста балансова вартість: *31 грудня 2024 року*	-	-

Станом на 31 грудня 2024 року у складі основних засобів повністю зношені основні засоби становлять 54 тис. грн.

7.4. Запаси

Дані наведені у тис. грн.

Показники	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Запаси	4	1
Всього запаси	4	1

7.5. Грошові кошти

Грошові кошти Товариства складаються з коштів на рахунках в банках депозитному рахунку.

Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року залишок коштів становить 2194 тис. грн. і 2323 тис. грн. відповідно.

Залишки грошові коштів станом на 31.12.2024 р. складаються з залишків на поточних рахунках Товариства в АТ «КРЕДОБАНК», АТ «ОТП Банк» і АБ «УКРГАЗБАНК» на суму 21 тис. грн, а також еквіваленти грошових коштів утримуються у вигляді короткострокового банківського депозиту в АБ «УКРГАЗБАНК» на суму 2170 тис. грн. та нарахованих відсотків за короткостроковим банківським депозитом у сумі 3 тис. грн.

Кредитні рейтинги банків зазначені в розділі 8.3 цих приміток.

7.6. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2024 р. еквіваленти грошових коштів на суму 2 170 тис. грн. утримуються у вигляді банківського депозиту в АБ «УКРГАЗБАНК» згідно договору банківського вкладу № 2024/ДК/291-034 сума на термін з 26.12.2024 р. по 29.03.2025 р. та 3 тис. грн нарахованих та невиплачених відсотків за цим вкладом, які будуть погашені 01.01.2025 р.

Кредитні рейтинги банку зазначено в розділі 8.3 цих Приміток.

Дебіторська заборгованість

Дані наведені у тис. грн.

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Торговельна дебіторська заборгованість	1101	585
Аванси видані	6	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	24
Інша дебіторська заборгованість	10650	10823
Резерв під очікувані кредитні збитки	(43)	(43)
Балансова вартість всього:	**11714**	**11400**

Дебіторська заборгованість (торгівельна) Товариства не має забезпечення.

7.9. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Дані наведені у тис. грн.

Кредиторська заборгованість	**31 грудня 2024**	**31 грудня 2023**
Торгівельна поточна кредиторська заборгованість	18	18
Поточна заборгованість по розрахунках із заробітної плати	36	-
Поточна заборгованість по розрахунках зі страхування	10	-
Поточна заборгованість по військовому збору	2	
Поточна заборгованість по розрахунках з ПДФО	8	
Розрахунки з бюджетом з податку на прибуток	32	73
Всього кредиторська заборгованість	**106**	**91**

Торгівельна поточна кредиторська заборгованість на суму 18 тис. грн. – заборгованість у розмірі місячного орендного платежу та послуги зв'язку, яка буде погашена у січні 2025 року.

Поточна заборгованість по розрахунках із заробітної плати та розрахунках зі страхування складається із невиплаченої частини заробітної плати за грудень 2024 р. на суму 36 тис. грн. та єдиного соціального внеску на суму 10 тис. грн., котрі будуть погашені в січні 2025 року.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає в себе 32 тис. грн – заборгованість з податку на прибуток за 2024 рік, термін погашення якої до кінця березня 2024 року, поточну заборгованість за розрахунками по військовому збору на суму 2 тис. грн., поточну заборгованість за розрахунками по ПДФО на суму 8 тис. грн., термін погашення якої до 07 січня 2025 року.

7.10. Звіт про рух грошових коштів

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

Сума грошових потоків від операційної діяльності є ключовим показником того, якою мірою операції Товариства генерують грошові кошти, достатні для підтримки операційної потужності Товариства та здійснення нових інвестицій без залучення зовнішніх джерел фінансування.

Грошові кошти від інвестиційної діяльності Товариства – це придбання та продаж поточних фінансових інвестицій. Грошові кошти від фінансової діяльності Товариства – це фінансові витрати по сплаті процентів за зобов'язанням з оренди.

Дані наведені у тис. грн.

Показники	**01.01.24-31.12.24**	**01.01.23-31.12.23**
1	2	3
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження :		
від реалізації послуг	1226	1180
цільового фінансування	-	34
надходження від повернення авансів	-	2
надходження відсотків за короткостроковим депозитом	263	-
інші надходження	10860	13022
Витрачання на оплату:		
товарів (робіт, послуг)	-282	-300
праці	-768	-439
відрахувань на соціальні заходи	-203	-112
зобов`язань з податків і зборів	-257	-102
авансів	-248	-163
цільових внесків	-	-

Простроченої дебіторської заборгованості Товариство не має.

Станом на 31.12.2024 р. торгівельна дебіторська заборгованість складає 1 101 тис. грн. і являє собою заборгованість за винагородами Товариства за управління активами ПІФ, КІФ та НПФ.

Станом на 31.12.2024 р. дебіторська заборгованість за авансами виданими складає 6 тис. грн, які є короткостроковими.

Станом на 31.12.2024 р. в складі іншої дебіторської заборгованості на суму 10 650 тис. грн. обліковується поворотна безпроцентна фінансова допомога юридичним особам – суб'єктам господарювання:

Найменування	ЄДРПОУ	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення	Дата погашення
ТОВ «АВЕРСІ»	32204434	710	09.07.2024	30.06.2025
ТОВ «БЕРДЯНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	41410960	1100	09.07.2024	30.06.2025
ТОВ «КРЕМЕНЧУЦЬКА ФАРМЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	43759920	1600	23.09.2024	15.09.2025
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42895969	600	19.08.2024	08.08.2025
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42895969	1100	09.07.2024	30.06.2025
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	4289794	550	27.06.2024	10.06.2025
ТОВ «САНТОРІС УКРАЇНА»	43042473	1000	19.08.2024	08.08.2025
ТОВ «САНТОРІС УКРАЇНА»	43042473	1150	12.09.2024	04.09.2025
ТОВ «СВІВТ ФІНАНС»	42238716	175	26.06.2024	10.06.2025
ТОВ «СВІВТ ФІНАНС»	42238716	1500	19.08.2024	08.08.2025
ТОВ «ТАВРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42840038	715	09.07.2024	30.06.2025
ТОВ «ФАРМКОР»	43602171	450	06.08.2024	25.07.2025
Разом:	**X**	**10650**	**X**	**X**

Дебіторська заборгованість за виданими поворотними безпроцентними фінансовими допомогами оцінена за амортизованою вартістю, вплив дисконтування несуттєвий. Така дебіторська заборгованість є поточною дебіторською заборгованістю, з терміном оплати до року. В балансі Товариства ця дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням очікуваних кредитних збитків в сумі 43 тис. грн.

7.7. Власний капітал

- Статутний капітал

Станом як на 31 грудня 2024 року, так і на 31 грудня 2023 року, зареєстрований та сплачений капітал складає 12 441 тис. грн.

- Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2024 р. і на 31 грудня 2023 року резервний капітал складає 57 тис. грн. і 40 тис. грн. відповідно. У звітному році здійснено відрахування до резервного капіталу у сумі 17 тис. грн

- Нерозподілений прибуток (збиток)

Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає – 1 182 тис. грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31 грудня 2023 року складав – 1 054 тис. грн.

- Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 року складає 13 680 тис. грн. Власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складав 13 535 тис. грн.

7.8. Короткострокові забезпечення

Короткострокові забезпечення Товариства представлені резервом відпусток. Станом на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року резерв відпусток становить 126 тис. грн. і 98 тис. грн. відповідно.

1	2	3
інші витрачання	-10720	-11517
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**-129**	**1605**
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	-	159
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	**159**
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-

Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний період є витрачання грошових коштів в сумі 129 тис. грн., за аналогічний період 2023 року – надходження грошових коштів в сумі 1764 тис. грн.

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

Грошових коштів, які є в наявності і які недоступні для використання Товариством немає.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1 Умовні зобов'язання

8.1.1. Оподаткування

За наявності в податковому законодавстві України положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, у разі, якщо податкові огранн 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.

8.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок нестабільної економічної ситуації, яка склалась в економіці України, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю 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 поточної дебіторської заборгованості, для якої визначено нормальний термін погашення до року, Товариством визначений як низький, очікувані кредитні збитки складають 43 тис. грн.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов’язаних сторін Товариства належить фізична особа – керівник Товариства Мельник В.А.(ІДРФО 2643310136), який;

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує,
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання;
- є членом провідного управлінського персоналу суб’єкта господарювання.

Протягом періоду з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р. у Товариства виникали операції з Мельником В.А. (ІДРФО 2643310136), а саме операції пов`язані з:

- орендою транспортного засобу (12 тис. грн.); заборгованість станом на 31.12.2024 р. відсутня;
- оплатою праці керівника Товариства (191 тис. грн.); кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. – 7 тис. грн;
- наданням матеріальної допомоги (4 тис. грн.)

Протягом періоду з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р. у Товариства виникали операції з Мельником В.А. (ІДРФО 2643310136), а саме операції пов`язані з:

- орендою транспортного засобу (12 тис. грн.); заборгованість станом на 31.12.2023 р. відсутня;
- оплатою праці керівника Товариства (119 тис. грн.); кредиторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. відсутня;
- наданням матеріальної допомоги (4 тис. грн.)

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що його діяльність пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитися унаслідок впливу суб'єктивних 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.

Основним методом оцінки кредитного ризику 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. Товариство має відкриті поточні рахунки в АТ «ОТП БАНК», АТ «КРЕДОБАНК», АБ «УКРГАЗБАНК».

Кредитний рейтинг АТ «ОТП БАНК», визначений Рейтинговим Агентством «Кредит Рейтинг» знаходиться на рівні uaAAA (https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/682/).

Кредитний рейтинг АТ «КРЕДОБАНК», визначений уповноваженим Рейтинговим агентством «Експерт Рейтинг» становить uaAAA (http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_kredobank_onovleno_reiting_at_kredobank(5)/).

Кредитний рейтинг АБ «УКРГАЗБАНК», визначений уповноваженим Рейтинговим агентством «Експерт Рейтинг» становить uaAA+ (http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank(22)/).

Зважаючи на це, керівництво Товариства визнає кредитоспроможність даних банків на високому рівні, а ризик неповернення коштів – мінімальний.

Станом на 31.12.2024 р. Товариство має відкриті депозитний рахунок (детально у примітці 7.6). Товариство наражається на 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. 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 грудня 2024	31 грудня 2023
Банківські депозити	2170	2170
Всього	2170	2170
Частка в активах Товариства, %	15,6%	0,0%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за

останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ. Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ±2,56 процентних пункти.

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		+ 2,56% пункти	- 2,56% пункти	
Банківські депозити	2170	%	-56	+56
Разом	2170	%	-56	+56
на 31.12.2023 р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 3,45% пункти	- 3,45% пункти	
Банківські депозити	2170	13%	-75	+75
Разом	2170	13%	-75	+75

Станом на 31.12.2024 р. в активах Товариства обліковується короткострокова дебіторська заборгованість за договорами поворотної безпроцентної фінансової допомоги. Суми заборгованості, дати виникнення і терміни погашення зазначені в розділі 7.6 цих Приміток.

Важливо визначити рівень кредитоспроможності даних підприємств з метою оцінки ризику неповернення коштів, вкладених у дебіторську заборгованість. Оскільки в даних підприємств відсутній кредитний рейтинг, визначений уповноваженим рейтинговим агентством, то оцінка платоспроможності відбувалася на основі розрахунку фінансових коефіцієнтів платоспроможності позичальників. У наступній Таблиці наведені дані щодо показника операційного прибутку дебіторів Товариства за 2024 рік і аналогічний період 2023 року на підставі наявної фінансової звітності.

Дані наведені у тис. грн.

Назва	ЄДРПОУ	Фінансовий результат від операційної діяльності (операційний прибуток) за 2024 рік	Фінансовий результат від операційної діяльності (операційний прибуток) за 2023 рік	Зміна фінансового результату від операційної діяльності (операційний прибуток)
ТОВ «АВЕРСІ»	32204434	5993	9017	-3024
ТОВ «БЕРДЯНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	41410960	29572	6965	22607
ТОВ «КРЕМЕНЧУЦЬКА ФАРМЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	43759920	-25738	-12525	-13213
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42895969	33390	22480	10910
ТОВ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	4289794	-29854	-17430	-12424
ТОВ «САНТОРІС УКРАЇНА»	43042473	-38115	-2039	-36076
ТОВ «СВІВТ ФІНАНС»	42238716	0	0	0
ТОВ «ТАВРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ»	42840038	-11397	-420	-10977
ТОВ «ФАРМКОР»	43602171	-8281	32241	-40522

ТОВ «АВЕРСІ», ТОВ «КРЕМЕНЧУЦЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ», ТОВ «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ», ТОВ «САНТОРІУС УКРАЇНА», ТОВ «ФАРМКОР», ТОВ «ТАВРІЙСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ» протягом 2024 року продемонстрували негативну динаміку операційного прибутку лише ТОВ «БЕРДЯНСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ» та ТОВ «ОЛЕКСАНДРІВСЬКА ФАРМАЦЕВТИЧНА КОМПАНІЯ» демонструють достатній рівень операційного прибутку для обслуговування заборгованості перед Товариством. Попри таку тенденцію всі контрагенти не припинили та не збираються припиняти свою діяльність, що дає

можливість управлінському персоналу стверджувати, що підприємства залишаються здатними фінансову допомогу Товариству.

У своїй діяльності Товариство використовує наступні інструменти мінімізації кредитного ризику:

1) Встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;

2) Диверсифікацію структури активів;

3) Перманентний аналіз платоспроможності контрагентів;

4) Здійснення заходів щодо недопущення наявності в активів Товариства простроченої заборгованості.

Товариство здійснює контроль ризиків 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 зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена у наступній таблиці.

Дані наведені у тис. грн.

31.12.2024 р.	**До 1 місяці**	**Від 1 місяця до 3 місяців**	**До 1 року**	**Всього**
Торгівельна поточна кредиторська заборгованість	18	-	-	18
Поточна заборгованість по розрахунках із заробітної плати	36	-	-	36
Всього	**54**	-	-	**54**
31.12.2023 р.		**До 3 місяців**	**До 1 року**	**Всього**
Торгівельна поточна кредиторська заборгованість	18	-	-	18
Поточна заборгованість по розрахунках із заробітної плати	-	-	-	-
Всього	**18**	-	-	**91**

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

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 безперервно діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Склад власного капіталу на дату фінансової звітності – 13 680 тис. грн.:

Зареєстрований капітал (оплачений капітал) – 12 441 тис. грн.

Резервний капітал – 57 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – 1 182 тис. грн.

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 року (з врахуванням змін) Товариство розраховувало інформативно такі показники: розмір власних коштів (регулятивного капіталу), норматив достатності власних коштів, коефіцієнт покриття операційного ризику та коефіцієнт фінансової стійкості.

Дата, станом на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	31.03.2024	30.06.2024	30.09.2024	31.12.2024	Нормативне значення
Розмір власних коштів, грн	13 535 256,61	13 535 256,61	13 535 256,61	13 535 256,61	3 500 000,00
Норматив достатності власних коштів	43,2673	43,2673	43,2673	43,2673	>=1
Коефіцієнт покриття операційного ризику	65,5151	65,5151	65,5151	65,5151	>=1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9875	0,9872	0,9882	0,9833	>0,5

Відповідно до рішення НКЦПФР № 1221 від 22.09.2023 р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (із змінами і доповненнями) протягом 2024 року з метою вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках Товариство розраховувало норматив ліквідності активів:

Дата, станом на яку здійснено розрахунок нормативу ліквідності	31.03.2024	30.06.2024	30.09.2024	31.12.2024
Розраховане значення нормативу ліквідності	05431	0,5283	0,5442	0,5032
Нормативне значення нормативу ліквідності активів	не менше 0,5	не менше 0,5	не менше 0,5	не менше 0,5

Значення наведених показників відповідають нормативним значення.

8.6. Події після Балансу

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

Директор Мельник В.А.

Головний бухгалтер Бойко І. І.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Україна Компанія з управління активами "ПОРТФЕЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ" м. Львів № 32713118

Прошнуровано, пронумеровано і скріплено печаткою

41 (сорок один) аркушів

Аудитор Л.І. Ставська-Кощук