

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» (далі – Товариство) станом на 31.12.2024 року, та за рік, що закінчився звітною датою.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 10 січня 2013 року.

1.1. Основні послуги:

Товариство здійснює діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарну діяльність депозитарної установи відповідно до отриманих ліцензій:

- Ліцензія з професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність та субброкерську діяльність, переоформлена рішенням НКЦПФР №420 від 01.07.2021, (до 01.07.2021 – Ліцензія серія АЕ №286850 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність)). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.04.2014 №487. Строк дії ліцензії з 15.04.2014 – необмежений.
- Ліцензія серія АЕ №286840 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 08.04.2014 №444. Строк дії ліцензії з 08.04.2014 року – необмежений.

1.2. Додаткові послуги:

Назва послуги	Документ
Зберігання фінансових інструментів та коштів клієнтів (включаючи облік прав на цінні папери та прав за ними на рахунках у цінних паперах клієнта в рамках провадження депозитарної діяльності депозитарної установи), а також розпорядження фінансовими інструментами та коштами клієнта, які є предметом забезпечення (включаючи користування правами за цінними паперами в інтересах клієнта).	Рішення НКЦПФР №738 від 02.09.2021 року Щодо внесення змін до реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків стосовно надання додаткових послуг ТОВ "ІНВІНТУМ" (ідентифікаційний код юридичної особи 38511128)
Надання гарантій щодо виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такої інвестиційної фірми	
Надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб	
Послуги, які передбачають здійснення валютних операцій, у випадках, пов'язаних з наданням інвестиційною фірмою послуг своєму клієнту	
Проведення інвестиційних досліджень та фінансового аналізу або надання будь-яких інших загальних рекомендацій, пов'язаних з проведенням операцій з фінансовими інструментами	

1.3. Загальна інформація:

Товариство є членом Професійної асоціації учасників ринків капіталу та деривативів, Свідоцтво №298/1 від 08.02.2018.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 року - 10 осіб та на 31 грудня 2023 року – 6 осіб, відповідно.

Офіс Товариства знаходиться в м. Київ, 01042, вулиця Дорошенка Дмитра, буд. 18, кабінет №214

Повна та скорочена назва підприємства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ" (ТОВ "ІНВІНТУМ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Країна реєстрації	УКРАЇНА
Ідентифікаційний код юридичної особи	38511128
Юридична та фактична адреса юридичної особи	01042, м. Київ, Печерський р-н, вул. Дорошенка Дмитра, будинок 18, кабінет 214
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 7 770 000,00 Дата закінчення формування: 23.02.2024
Види діяльності (характеристика основних напрямів діяльності)	Діяльність інвестиційної фірми (брокерська/субброкерська) на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарна діяльність депозитарної установи відповідно до отриманих ліцензій
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 10.01.2013 Номер запису: 1 069 102 0000 029658
Офіційна сторінка в інтернеті:	http://invintum.com/
Адреса електронної пошти:	info@invintum.com
Опис економічного становища, в якому функціонує підприємство	Протягом звітного періоду економічне становище на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами характеризувалось зменшенням попиту на послуги на ринках капіталу внаслідок військової агресії РФ 24.02.2022 року та відповідні обмеження (Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»), тривалого економічного спаду, фінансової та політичної нестабільності та відсутністю адекватних інструментів для залучення капіталу.

1.4. Учасники Товариства

Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №34 від 15.02.2024) було прийнято рішення про відчуження частки 0,01% статутного капіталу Товариства, яка належить Каневській О.Ю., на користь Черткова В.В. та прийняття його до складу учасників Товариства.

Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №35 від 19.02.2024) було прийнято рішення про намір збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства Черткова В.В. у розмірі 700 000 (сімсот тисяч) грн.

На підставі вищезазначеного Протоколу №35 учасником Чертковим В.В. 19.02.2024 було внесено на рахунок ТОВ «ІНВІНТУМ» додатковий вклад в сумі 700 000 (сімсот тисяч) грн.

Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №36 від 19.02.2024) було прийнято рішення про затвердження збільшеного за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства розміру статутного капіталу ТОВ «ІНВІНТУМ» у сумі 7 770 000 (сім мільйонів сімсот сімдесят тисяч) гривень 00 копійок та затверджено, пов'язану з цими змінами, нову редакцію Статуту Товариства та структуру власності Товариства.

Державну реєстрацію змін до відомостей про Товариство, що містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань проведено 23.02.2024.

Склад Учасників станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року відповідно до діючої редакції Статуту (Протокол №36 від 19.02.2024) та розподіл їх часток у статутному капіталі ТОВ «ІНВІНТУМ» наступний:

Учасники Товариства	Резидентство/Громадянство	Частка участі, % 31.12.2024	Частка участі, % 31.12.2023
Юридична особа – резидент України - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АЛАМАК ПЛЮС”, ідентифікаційний код юридичної особи: 39291790, місцезнаходження: 03040, м. Київ, проспект Голосіївський, буд.92/1	Україна	90,98	99,99
Фізична особа – громадянин України - Чертков Василь Васильович, паспорт серії МЕ № 587841, виданий Гуляйпільським РВУМВС України в Запорізькій обл., 07.10.2004, реєстраційний номер облікової картки платника податків 3220822634, що зареєстрований за адресою: Україна, Запорізька обл., місто Гуляйполе, вулиця Б.Хмельницького, буд.7	Україна	9,02	0,01
Всього		100,00	100,00

1.5. Права, привілеї або обмеження щодо цих часток.

Власники вищезазначених часток не мають обмежень або окремих привілеїв щодо їх володіння або їх використання. Права власників часток зазначені в Статуті Товариства.

Кінцевий бенефіціарний власник Товариства - Фізична особа – громадянка України - Каневська Ольга Юхимівна – 90,98% володіння за рахунок опосередкованої участі у Товаристві.

1.6. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,3% (після падіння на 30,3% у 2022 році. Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. За оцінками НБУ, у 2024 році реальний ВВП України зріс на 3,4%. Темпи економічного зростання сповільнилися порівняно з 2023 роком. Це пояснюється не тільки гіршими врожайами та дещо слабшим, ніж очікувалося, зовнішнім попитом, а й реалізацією ризиків збільшення інтенсивності бойових дій, посиленням повітряних атак росії та пов'язаним із цим дефіцитом електроенергії. Збереження високих безпекових ризиків також стримувало повернення мігрантів та зумовлювало значний дефіцит робочої сили. Ураховуючи безпекові ризики та складну ситуацію на ринку праці, НБУ знизив прогноз зростання реального ВВП на 2025 рік – до 3,6%.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Свідченнями цього є теракти на Каховській ГЕС, посилення варварських обстрілів портової інфраструктури, блокада рф «зернового коридору» в Чорному морі та зрештою її вихід із зернової угоди. Таким чином, ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз.

З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1%. У грудні 2024 року інфляція пришвидшилась до 12,0% у річному вимірі, а базова інфляція пришвидшилась до 10,7%.

За прогнозами НБУ у перші місяці 2025 року інфляція, вірогідно, продовжить зростати через подальший вплив як тимчасових чинників, зокрема ефектів нижчих врожаїв, так і фундаментальних, зокрема тиску з боку витрат бізнесу на енергозабезпечення й оплату праці, а також ефектів від послаблення обмінного курсу гривні. Водночас НБУ очікує, що інфляція повернеться на траєкторію стійкого зниження у другій половині 2025 року й прямуватиме до цілі НБУ – 5% за підсумками 2026 року. Зниженню інфляції сприятимуть, зокрема, заходи процентної та валютно-курсової політики Національного банку, а також вищі врожаї, поліпшення ситуації в енергетиці, зниження фіскального дефіциту та помірний зовнішній ціновий тиск. Реальний ВВП 2024 року збільшився на 3,6%, а в наступні два роки зростання економіки прискориться до близько 4% на рік.

У липні 2023 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності. У 2023 році НБУ додатково посилив вимоги до обов'язкових резервів банків.

З 14 червня 2024 року Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 13%. Враховуючи все ще стримані показники інфляції, триваюче поліпшення інфляційних очікувань та баланс ризиків для подальшої інфляційної динаміки, НБУ планує продовжувати цикл пом'якшення процентної політики за умови сталого зниження ризиків для інфляції та курсової стійкості. Для підтримання стійкості валютного ринку, збереження контрольованості очікувань та поступового приведення інфляції до цілі 5% на горизонті політики Правління НБУ вирішило 23 січня 2025 року підвищити облікову ставку до 14,5%, а 6 березня – до 15,5%.

Значні витрати на забезпечення обороноздатності, соціальної підтримки та відновлення інфраструктури визначають рекордно високий розмір дефіциту держбюджету (1,692 трлн. грн. у 2024 році, що на 551 млрд. грн. більше, ніж 2022 року). Ключовим джерелом фінансування бюджетних потреб залишається міжнародна допомога.

У 2024 році Україна отримала 42 млрд дол. США від міжнародних партнерів у формі кредитів і грантів. Завдяки цим коштам уряд зміг профінансувати значний дефіцит бюджету (близько 24% ВВП без урахування грантів у доходах), а НБУ – підтримувати стійкість валютного ринку та наростити міжнародні резерви до нового історичного максимуму (43,8 млрд дол. США наприкінці 2024 року). Очікується, що у 2025 році Україна отримає 38,4 млрд дол. США зовнішнього фінансування.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

У 2024 році стабільна робота морського коридору підтримувала поживлення транспортної та металургійної галузей. За майже рік роботи Українського морського коридору до 46 країн світу 2059 суднами було експортовано 57,55 млн т української продукції, зокрема, 39 млн т – аграрних товарів.

Попит на робочу силу надалі зростає, водночас пропозиція залишається обмеженою, у тому числі з огляду на подальше збільшення кількості мігрантів. Через кадрові проблеми посилювався тиск на заробітні плати у бік підвищення. Зростання доходів домогосподарств також підтримується бюджетними виплатами, індексацією пенсій та підвищенням мінімальної заробітної плати.

Український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність. Міжнародна допомога залишатиметься основним джерелом припливу капіталу в країну й надалі.

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, 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.

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.

Перспективи української економіки у 2025 та 2026 роках є дуже невизначеними й залежатимуть від багатьох чинників, зокрема від припинення бойових дій та початку відновлювальних робіт.

2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ТА ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Перша фінансова звітність по міжнародних стандартах фінансової звітності складена Товариством станом на 31.12.2013 р., згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства, за 2024 рік, що закінчився 31.12.2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2024 року, які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України.

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

При підготовці фінансової звітності також враховані вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. Фінансова звітність Компанії не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Компанії має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності.

2.2. Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2024 році та пізніше

Нові стандарти та зміни, які набули чинності у звітному періоді

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (набули чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом «продовження» строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2024 рік.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (набули чинності з 1 січня 2024 року)

Зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді (набули чинності з 1 січня 2024 року)

Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – РМСБО) випустила «Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді» (поправки до МСФЗ 16 «Оренда»), у яких пояснюється, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

МСФЗ 16 містить вимоги щодо того, як обліковувати продаж і подальшу оренду на дату здійснення операції. Однак МСФЗ 16 не визначав вимог до подальшої оцінки операцій продажу та подальшої оренди, які тепер уточнюються поправками. При застосуванні вимог щодо подальшої оцінки орендних зобов'язань до операції продажу та подальшої оренди, поправки вимагають від продавця-орендаря визначати «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визначав би жодної суми прибутку чи збитку, яка стосується права користування, що зберігається за продавцем-орендарем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» до операцій продажу та подальшої оренди, укладених після дати початкового застосування.

Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2024 рік.

Зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Угоди фінансування постачальників (набули чинності з 1 січня 2024 року)
Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно зі змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2024 рік.

Нові стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» та МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Відсутність можливості обміну (набудуть чинності з 1 січня 2025 року)

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- використаний(і) спот-курс(и);
- процес оцінки;
- ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Аналіз впливу. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправками внесено зміни до вимог щодо:

- здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів (поправки пояснюють дату, на яку припиняється визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання за допомогою електронних грошових переказів, також РМСБО вирішив розробити варіант облікової політики, який дозволить компанії припинити визнання фінансового зобов'язання до того, як вона передасть грошові кошти на дату розрахунків, якщо дотримані певні критерії); та
- оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, зокрема тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG) (оскільки вони можуть оцінюватися за амортизованою або справедливою вартістю), тих, що представляють собою договірні грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків на непогашену частину основної суми (SPPI), а також класифікації фінансових активів без права регресу.

Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації про інвестиції в інструменти капіталу, віднесені до категорії оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і додано

вимоги до розкриття інформації про фінансові інструменти з умовними характеристиками, які не пов'язані безпосередньо з основними кредитними ризиками і витратами.

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

Аналіз впливу. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» і МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

18 грудня 2024 року РМСБО випустила поправки, щоб допомогти компаніям краще звітувати про фінансові наслідки контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, які часто структуровані як угоди про купівлю-продаж електроенергії (РРА).

Контракти на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, допомагають компаніям забезпечити постачання електроенергії з таких джерел, як вітрова та сонячна енергія. Обсяг електроенергії, виробленої за цими контрактами, може змінюватися залежно від неконтрольованих факторів, таких як погодні умови. Чинні вимоги до бухгалтерського обліку можуть недостатньо відобразити вплив цих контрактів на результати діяльності компанії, тому щоб дозволити компаніям краще відображати ці контракти у фінансовій звітності, РМСБО внесла цільові поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7. Поправки включають:

- роз'яснення застосування вимог щодо «власного використання» в МСФЗ 9;
- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;
- додавання нових вимог до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові показники та грошові потоки компанії.

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», Ілюстративні приклади та Основа для висновків до цього Стандарту (набуде чинності з 1 січня 2027 року)

У квітні 2024 року РМСБО випустила новий МСФЗ для покращення звітності про фінансові результати. МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансових звітах» замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 набуває чинності 1 січня 2027 року, проте допускається дострокове застосування.

МСФЗ 18 покращить якість фінансової звітності шляхом:

- введення вимоги визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, зокрема, включаючи операційний прибуток, прибутку до фінансування, податків на прибуток;
- вимоги розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом; та
- додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 також приводить до незначних змін у звіті про рух грошових коштів для покращення порівнянності шляхом визначення єдиної відправної точки для непрямого методу відображення грошових потоків від операційної діяльності та усунення варіантів класифікації грошових потоків за відсотками і дивідендами.

РМСБО очікує, що ці вдосконалення дозволять інвесторам приймати більш обґрунтовані рішення і це призведе до кращого розподілу капіталу, що відповідно сприятиме довгостроковій фінансовій стабільності.

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Аналіз впливу. Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

Визначення ключових областей, що підлягають зміні.

Розробку оновленої структури фінансової звітності.

Навчання відповідального персоналу.

Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування. Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації» та Основа для висновків до цього Стандарту (набуває чинності з 1 січня 2027 року)

У травні 2024 року РМСБО випустила МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації». МСФЗ 19 набирає чинності з 1 січня 2027 року з можливістю дострокового застосування.

МСФЗ 19 дозволяє спростити системи та процеси звітності для компаній, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності дочірніх компаній, зберігаючи при цьому корисність такої фінансової звітності для користувачів.

Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для складання власної фінансової звітності, надають інформацію, яка є непропорційною інформаційним потребам їхніх користувачів. Дочірні компанії, які застосовують МСФЗ для МСП або національні стандарти бухгалтерського обліку при підготовці власної фінансової звітності, часто ведуть два набори облікових записів, оскільки вимоги цих стандартів відрізняються від вимог МСФЗ.

МСФЗ 19 вирішить ці проблеми шляхом:

- надання можливості дочірнім компаніям вести лише один комплект облікових записів – для задоволення потреб як материнської компанії, так і користувачів їх фінансової звітності; і
- зменшення вимог до розкриття інформації – МСФЗ 19 дозволяє скоротити розкриття інформації, що краще відповідає потребам користувачів фінансової звітності дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- a. дочірня компанія не є публічно підзвітною (суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним, якщо він не має акцій або боргових зобов'язань, що котируються на фондовій біржі, і не утримує активи в довірчому управлінні для широкої групи сторонніх осіб); та
- b. проміжне або кінцеве материнське підприємство дочірньої компанії складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною та відповідає МСФЗ.

Даний стандарт не застосовується, оскільки Компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Аналіз впливу. Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації. У зв'язку з цим Компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосованих стандартів.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» – Визначення «фактичного агента» (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Внесено зміни до параграфу Б74 МСФЗ 10, щоб усунути невідповідність між параграфами Б73 і Б74, оскільки вимоги в параграфах Б73 і Б74 можуть бути суперечливими в деяких ситуаціях. Параграф Б73 посилається на «фактичних агентів» як на сторони, які діють від імені інвестора, і зазначає, що визначення того, чи діють інші сторони як фактичні агенти, вимагає судження. Однак у другому реченні параграфу Б74 використано більш чіткі формулювання, зазначаючи, що сторона є фактичним агентом, коли ті, хто керує діяльністю інвестора, мають можливість доручити цій стороні діяти від імені інвестора.

Зважаючи на це, РМСБО змінила параграф Б74, щоб використовувати менш категоричні формулювання та роз'яснити, що відносини, описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставин, за яких потрібне судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент. РМСБО зауважила, що параграф Б75 містить перелік прикладів інших сторін, які можуть діяти як фактичні агенти інвестора.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Припинення визнання орендних зобов'язань та Ціна операції (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправки до МСФЗ 9 стосуються:

- Припинення визнання зобов'язань з оренди – внесено зміни до параграфу 2.1(b)(ii) МСФЗ 9 для усунення потенційної відсутності ясності в застосуванні вимог МСФЗ 9 щодо того, як орендар обліковує припинення визнання зобов'язання з оренди. Оскільки, коли зобов'язання з оренди було погашено відповідно до МСФЗ 9, було незрозуміло, чи повинен орендар застосовувати параграф 3.3.3 МСФЗ 9 і визнавати будь-який отриманий прибуток або збиток у складі прибутку чи збитку. РМСБО вирішила роз'яснити це питання шляхом внесення змін до параграфу 2.1(b)(ii) МСФЗ 9, додавши перехресне посилання на параграф 3.3.3 МСФЗ 9.
- Ціна операції – РМСБО внесла зміни до параграфу 5.1.3 МСФЗ 9, замінивши «за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15)» на «суму визначається шляхом застосування МСФЗ 15». Також видалено посилання на «ціну операції» у Додатку А МСФЗ 9. Ця поправка усуває можливу плутанину, що виникає через те, що термін «ціна операції» використовується в МСФЗ 9 у значенні, яке не узгоджується з визначенням цього терміна в МСФЗ 15.

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» – Облік хеджування компанією, яка вперше застосувала МСФЗ (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

У зв'язку з потенційною плутаниною, що виникає через невідповідність між формулюванням параграфу Б6 МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування в МСФЗ 9, було внесено зміни до параграфів Б5–Б6 МСФЗ 1 аби:

- покращити їх відповідність вимогам МСФЗ 9; і
- додати перехресні посилання для покращення розуміння МСФЗ 1.

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» – Метод собівартості (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправками замінено термін «метод собівартості» на «за собівартістю» (параграф 37 МСБО 7), оскільки РМСБО вилучила визначення «метод собівартості» із МСФЗ/МСБО ще у травні 2008 року, коли опублікувала «Вартість інвестиції в дочірню, спільно контрольовану або асоційовану компанію».

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик, Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції і Прибуток або збиток від припинення визнання (набудуть чинності з 1 січня 2026 року)

Поправки до МСФЗ 7 стосуються:

- Вступу та розкриття інформації про кредитний ризик – усунено неясність у деяких параграфах Керівництва із впровадження МСФЗ 7, оскільки не було зазначено чи приклади, наведені в Керівництві, ілюструють усі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилається. Зокрема, зазначено, що Керівництво не обов'язково ілюструє всі вимоги в параграфах МСФЗ 7, на які посилаються.
- Розкриття інформації про відстрочену різницю між справедливою вартістю та ціною операції – внесені поправки до Керівництва із впровадження МСФЗ 7 узгодили його формулювання з вимогами параграфу 28 МСФЗ 7, а також з формулюванням і концепціями в МСФЗ 9 та МСФЗ 13.
- Прибуток або збиток від припинення визнання – усунено потенційну плутанину в МСФЗ 7, яка виникала через застаріле посилання на параграф 27А МСФЗ 7, яке було вилучене зі стандарту при випуску МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», тому РМСБО замінила посилання на параграф 27А МСФЗ 7 посиланням на параграфи 72–73 МСФЗ 13 і замінила фразу «вхідні дані, які не базувалися на спостережуваних ринкових даних» на «неспостережні вхідні дані», щоб привести формулювання у відповідність до формулювання в параграфі 72 МСФЗ 13.

За оцінками керівництва, прийняття до застосування у майбутніх періодах зазначених вище стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2024 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

В даний час керівництво оцінює ефект потенційного впливу змінених стандартів на фінансову звітність Товариства.

2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Річна фінансова звітність включає:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 по 31.12.2024;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2024 по 31.12.2024;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2024 по 31.12.2024;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2024 по 31.12.2024, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - гривні. Ця валюта є функціональною валютою Товариства (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Товариство).

2.4. Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнитися від таких оцінок.

2.5. Безперервність діяльності

Одним із ключових питань в умовах воєнного стану є застосовність припущення про безперервність діяльності. Відповідно до пунктів 25 та 26 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» під час складання фінансової звітності суб'єкта господарювання має оцінювати здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі, тобто управлінський персонал враховує всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше протягом наступних 12 місяців від дати звітності, але не обмежуючись цим періодом.

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє. З прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 29.10.2024 № 4024-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 10 листопада 2024 року строком на 90 діб.

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

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

При оцінці управлінським персоналом здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінюючи здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, його управлінським персоналом було враховано різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації.

Управлінським персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

Ключовим управлінським персоналом Товариства було проаналізовано:

- достатність грошових коштів та невикористані кредитні лінії/позики для покриття короткострокових потреб (*залишок грошових коштів на 31.12.2024 становить – 25499 тис. грн.*);

- необхідність додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки (*мінімальний обсяг грошових коштів, який необхідний для покриття поточних зобов'язань, а саме: фонд заробітної плати за 146 тис. грн./місяць; податкове навантаження на фонд заробітної плати на 32 тис. грн./місяць; резерв грошових коштів на покриття грошових зобов'язань з контрагентами – 111 тис. грн./місяць. (оренда, витрати на послуги НДУ, тощо); фінансування поточного запасу матеріальних оборотних активів для виконання основних напрямків господарської діяльності: оплата матеріалів – 10 тис. грн./місяць; інші можливі поточні витрати – 2 тис. грн.; загальний обсяг коштів, потрібний для функціонування Товариства в умовах воєнного часу – 301 тис. грн./місяць).*

- необхідності домовлятися з кредиторами про реструктуризацію та/або збільшення обсягів позик немає;

- необхідність реструктурувати операції з метою зменшення операційних витрат, наприклад, орендних платежів;

- необхідності переносити капітальні витрати на майбутні періоди немає в зв'язку із відсутністю таких витрат;

- необхідності звертатися за фінансовою підтримкою до учасника Товариства немає (*щодо дострокового погашення позик з метою фінансування фінансових розривів та дефіцитів платіжного балансу*).

На початку 2024 року управлінським персоналом Товариства було проведено оцінку, яким чином поточні події та умови впливають на діяльність компанії та спрогнозовано грошові потоки.

Складна ситуація склалася не тільки у професійних учасників, а й у їх клієнтів – значна частина клієнтів депозитарної установи ТОВ «ІНВІНТУМ» розташована на окупованих територіях або на територіях ведуться активні військові бойові дії, і вони припинили обслуговувати свої рахунки:

- ПАТ «По газопостачанню та газифікації «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (Краматорськ)
- ПрАТ «Херсонська поліграфічна фабрика» (м. Херсон)
- ПрАТ «Готель «Фрегат» (м. Херсон)
- ПрАТ «Грета» (м. Дружківка, Донецька область)
- ПАТ «ШБУ 22» (Бердянський район, Запорізька область)
- ПрАТ «КЗЕСО-Холдинг» (м. Нова Каховка, Херсонська область)
- ПрАТ «КЗЕСО» (м. Нова Каховка, Херсонська область)
- ТОВ «Укрспецмаш» (м. Мангуш, Донецька область)
- ПрАТ «АМЗ» (м. Мангуш, Донецька область)
- ПрАТ «БМЗ» (м. Мангуш, Донецька область)
- ПрАТ «ЦИНК» (м. Костянтинівка, Донецька область)
- ПАТ «Херсонбуд» (м. Херсон)
- Акціонери ПрАТ «НКМЗ» (м. Краматорськ, Донецька область) та ін.

До значної кількості платоспроможних клієнтів депозитарної установи ТОВ «ІНВІНТУМ» у травні 2023 року було застосовані обмежувальні заходи на виконання Указу Президента України №275/2023 Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 12 травня 2023 року «Про застосування та внесення змін до персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних

заходів (санкцій)». До них відносяться власники значного пакету акцій ПАТ «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» та їх бенефіціари (ПІІ ТОВ «КС ГРУП», ТОВ «Мідланд Кепітал Менеджмент», Глобал Стіл Інвестмент ЛІМІТЕД /GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED, Компанія «Мід Пропертіз Інвестмент Лімітед»/ Mid Properties Investment Limited, Компанія «ДОРФМАН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»/ DORFMAN INVESTMENTS LIMITED, Понлак Девелопментс ЛІМІТЕД/ Ponlac Developments LIMITED). До накладення санкцій ТОВ «ІНВІНТУМ» мало домовленість про погашення заборгованості за депозитарні послуги та структурований план її реалізації. Після введення в дію санкцій РНБО ці клієнти відмовились від виконання домовленостей щодо погашення цієї заборгованості.

Інформуємо, що

- значних матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у червоних зонах бойових дій: Херсонська, Миколаївська, Харківська, Донецька, Запорізька, Луганська, Одеська, Дніпропетровська області) та звільнених зонах від активних бойових дій (Чернігівська, Київська, Сумська, Житомирська області), Товариство не має.

- дебіторів, що знаходяться у червоних зонах бойових дій: Херсонська, Миколаївська, Харківська, Донецька, Запорізька, Луганська, Одеська, Дніпропетровська області) та звільнених зонах від активних бойових дій (Чернігівська, Київська, Сумська, Житомирська області), Товариство має, про що зазначено вище.

- кредиторів, щодо яких Товариство не може виконати зобов'язання у зв'язку з військовим станом та бойовими діями – немає. Товариство планує виконувати зобов'язання за рахунок зменшення дебіторської заборгованості.

2.6. Суттєві ризики функціонування Товариства в умовах воєнного стану

Запевнюємо, що Товариство не має суттєвих ризиків: не має активів, зобов'язань, кредитів та інших господарських відносин з компаніями, що розташовані в червоній зоні або в зонах звільнених від бойових дій.

Управлінським персоналом Товариства було переглянуто прогнози продажів, валового прибутку та змін оборотного капіталу – з метою відповідності поточній оцінці умов.

Управлінським персоналом було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Таким чином, управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Товариством було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «ІНВІНТУМ» за 2024 рік (ф.1-4 та примітки) затверджена до випуску (з метою оприлюднення) 31 жовтня 2025 року загальними зборами учасників Товариства (Протокол №55 від 31 жовтня 2025 року).

Після затвердження загальними зборами учасників Товариства фінансової звітності ТОВ «ІНВІНТУМ» за 2024 рік та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, учасники Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності.

2.8. 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.

2.9. Рішення про затвердження фінансової звітності

Датою затвердження фінансової звітності Товариства є дата складання повного комплексу фінансової звітності (включаючи примітки) та її затвердження. Фінансова звітність ТОВ «ІНВІН-ТУМ» за 2024 рік (ф.1-4 та примітки) затверджена керівником Товариства 15 березня 2025 року. Затвердження фінансової звітності Товариства до випуску (з метою оприлюднення) здійснено загальними зборами учасників Товариства на підставі розгляду проаудованої фінансової звітності 31 жовтня 2025 року (Протокол №55 від 31 жовтня 2025 року). Після її затвердження до випуску учасники Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності.

2.10. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення Облікової політики Товариства.

3.1. Загальні положення щодо облікових політик.

3.1.1 Основа формування облікових політик.

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівником Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.1.2. 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 відповідно до МСФЗ. Відповідно до вимог МСФЗ та МСБО, підприємство надає у Примітках до фінансової звітності за 2024 рік, додаткову інформацію, яка необхідна користувачам фінансової звітності для розуміння її фінансового положення та результатів діяльності за звітний період. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва компанії, яке несе відповідальність за складання даної звітності. Ці відомості є невід'ємною частиною звітності і відповідають фінансовому стану та діяльності компанії. Товариство складає фінансову звітність станом на 31.12. 2024р. у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- Звіт про власний капітал;
- Примітки до фінансової звітності за 2024 рік, відповідно до вимог МСФЗ.

3.1.3. Методи подання інформації у фінансових звітах.

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

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

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів.

3.2.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

3.2.2. Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами що оцінюються за амортизованою вартістю, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозу інформацію, шляхом визнання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків.

Загальний підхід – модель оцінки очікуваних кредитних збитків (стадії життєвого циклу) наступний:

Стадія	Кредитний ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків
1	Низький: <i>кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання</i>	- відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії, - позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання, - перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань	аналіз 12 місяців	0,001 %
2	Середній: <i>значне зростання кредитного ризику</i>	- з зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику, - неповний платіж - часткове виконання умов договору - надана не повна інформація про позичальника	аналіз всього життєвого циклу інструмента	5%
	Високий: <i>кредитно-знецінені фінансові активи</i>	- значні фінансові труднощі фінансового інструмента - дефолт	аналіз всього життєвого циклу інструмента	від 5 до 100%

3		- поява ймовірності інформації про банкрутство або реорганізації контрагента, - часткове виконання умов договору	тевого циклу інструмента	
---	--	---	--------------------------	--

3.2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті. Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта України - гривня.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості.

3.2.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Суб'єкт господарювання визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента. Коли суб'єкт господарювання вперше визнає фінансовий актив, він класифікує його згідно з пунктами 4.1.1–4.1.5 МСФЗ 9 та оцінює його згідно з пунктами 5.1.1–5.1.3 МСФЗ 9. Коли суб'єкт господарювання вперше визнає фінансове зобов'язання, він класифікує його згідно з пунктами 4.2.1 і 4.2.2 МСФЗ 9 та оцінює його згідно з пунктом 5.1.1.МСФЗ 9

Визнання та, залежно від ситуації, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунку

Суб'єкт господарювання класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка

за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість.

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

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.

3.2.6. 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.

3.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

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

3.3.2. 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

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток.

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

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.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.

3.6.1. Забезпечення.

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відраховувань 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.

3.7. 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. Власний капітал.

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно. Порядок розподілу накопиченого прибутку визначається зборами учасників.

3.9. Сегменти.

У зв'язку з тим, що Товариство займається одним фінансовим видом діяльності, сегменти не виділяються.

У випадку розширення масштабів діяльності компанії і появи нових видів послуг, компанія буде надавати фінансову звітність відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

3.10. Події які виникли після звітної дати.

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і перелік уповноважених осіб, які можуть підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності компанія враховує події, які виникли після звітної дати, і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10.

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

3.11.1 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.

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

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

- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.5. Використання ставок дисконтування

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

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

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання та депозитів строком до 90 днів)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Дохідний для 3 рівня ієрархії Ринковий для 1, 2 рівнів ієрархії	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість (крім поточної дебіторської заборгованості строком виконання до 12 місяців)	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Товариство має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Зазначена система включає перевірку результатів інвестиційних операцій, а також всіх суттєвих оцінок справедливої вартості. Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку річної фінансової звітності компаній, власниками корпоративних прав яких являється.

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів і фінансових зобов'язань, визнаних у балансі, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків або на підставі звіту професійного оцінювача, що має відповідний сертифікат.

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів розраховувалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо така існує) та відповідних методологій оцінки. Однак, для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості необхідні суб'єктивні судження. Незважаючи на те, що керівництво Товариства використало наявну ринкову інформацію та звіти оцінювача щодо справедливої вартості фінансових інструментів, ці дані можуть не відображати вартість, яка могла б бути отримана за існуючих обставин.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

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

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

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

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) (тис. грн.)		Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
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
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти капіталу (акції)	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У попередньому 2024 році та в 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість	Справедлива вартість
--	--------------------	----------------------

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (грошові кошти)	25499	7253	25499	7253
фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (дебіторська заборгованість)	5145	5878	5145	5878
фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою собівартістю (кредиторська заборгованість)	20349	6151	20349	6151

6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

За звітний період Товариство, як суб'єкт господарювання, не змінювало подання або класифікацію статей у своїй фінансовій звітності, та не проводило перекласифікацію порівняльних сум (згідно п. 41 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

За звітний період в фінансовій звітності Товариства, не виникали події та помилки/коригування, які вимагають проведення перекласифікування порівняльних сум та розкриття інформації у відповідності до п. 42 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.

7.1. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів на звітні дати:

Групи	(тис. грн.)	
	31.12.2024	31.12.2023
транспортні засоби	-	-
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	82	82
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	79	79
інші	-	-
Разом	161	161

В звітному періоді Товариство не придбавало основні засоби. Знос основних засобів на 31.12.2024 року становить 152 тис. грн., а на 31.12.2023 року становив 136 тис. грн.

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2024 року у Товариства не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2024 року витрат на позики для придбання основних засобів Товариство не здійснювало.

Амортизаційні відрахування основних засобів здійснюються прямолінійним методом виходячи із строку користування.

7.2. Нематеріальні активи

Станом на 01 січня 2024 року Товариство мало нематеріальні активи у власності загальною первісною вартістю 6 тис. грн. (сума накопиченої амортизації на 01 січня 2023 року становила 6 тис. грн.). Протягом 2024 року Товариство не придбавало нематеріальні активи. Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість нематеріальних активів 6 тис. грн., сума накопиченої амортизації 6 тис. грн.

На кінець 2024 року Товариство не мало зобов'язань з придбання ліцензій, програмного забезпечення, витрат на розробку та модернізацію.

7.3. Оренда

З 01.01.2024 року до 31.12.2024 року Товариство орендувало приміщення у ПрАТ «Український науково-дослідний інститут харчування, біотехнології та формації» (Договір оренди об'єкта нерухомості №8 від 01.09.2022, Додаткова угода №5 від 29.11.2024 до Договору оренди об'єкта нерухомості №8 від 01.09.2022).

На період дії військового стану в Україні оренда є операційною, на 12 місяців, з правом подальшого перегляду строку оренди щорічно. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: 01042, м. Київ, вул. Дм.Дорошенка, буд. 18, кабінет 214.

Товариство несе витрати по утриманню орендованого приміщення. Орендні платежі та витрати на утримання (в т.ч. витрати на комунальні послуги) в 2024 році були відображені в складі «Адміністративних витрат».

7.4. Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Станом на 31 грудня 2024 року депозитних вкладів зі строком погашення понад 3 місяців розміщені в банках Товариство не мало.

У 2024 році Товариству нараховувались відсотки за договором «Корпоративний овернайт» №2023/ДО/395-019 на грошові кошти в національній валюті в АТ «Укргазбанк» (середня доходність за відсотками в 2024 році склала 12% річних) та за Генеральним депозитним договором «Овернайт» №12678/01/Д від 07.06.2024 на грошові кошти в національній валюті в АТ «КБ «ГЛОБУС» (середня доходність за відсотками в 2024 році склала 10 % річних).

Грошові кошти знаходяться в АТ «Перший інвестиційний банк», АТ «Укргазбанк», АТ «КБ «ГЛОБУС» на поточних рахунках.

Станом на 31 грудня 2024 року амортизаційна вартість грошових коштів дорівнює їх номінальній вартості.

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Результат курсових різниць, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнається в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Гривня/1 долар США	37,9824	42,0390

Компонентами показника «Грошові кошти» є статті 1165 та 1167 Балансу, які представлені таким чином:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.	7253,0	25499,0
1. в національній валюті, в т.ч.:	7253,0	24690,0
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-
- на поточних рахунках	7253,0	24690,0
2. в іноземній валюті, в т.ч.:	-	809,0
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-
- на поточних рахунках	-	809,0

7.5. Дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за послуги, позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «позики видані та дебіторська заборгованість». Позики видані та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

Дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість, витрати майбутніх періодів за станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2023 року представлені таким чином:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	5878,0	5145,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		-
Всього	5878,0	5145,0

Аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення станом на 31.12.2024 року

Найменування показника	Всього на кінець 2024 р.	в т.ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	5145,0	5145,0	-	-
Інша дебіторська заборгованість (короткострокова) (за мінусом резерву під сумнівну)	-	-	-	-
Всього	5145,0	5145,0	-	-

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості (дебіторська заборгованість менше 12 місяців).

Дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 року представлена таким чином:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 5 145,0 тис.грн.

Перелік найбільших дебіторів Товариства:

Найменування (для юр.особи)/ Прізвище, імя, по-батькові (для фіз. особи)	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис.грн.	Дата погашення
RENAISSANCE SECURITIES (CYPRUS) LIMITED/ РЕНЕСАНС СЕК'ЮРІТІЗ ЛІМІТЕД (номер реєстрації HE 72487, Кіпр)	Кошти, перераховані на рахунок іноземного брокера, згідно Угоди про інвест. послуги для професійних клієнтів та правомочних контрагентів від 15.09.2020	504,5	до 31.12.2024
Глобал Стіл Інвестмент ЛІМІТЕД /GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED (номер реєстрації 5188128 (Великобританія))	Заборгованість за депозитарні послуги	1 072,4	до 31.12.2024
Компанія «ДОРФМАН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»/ DORFMAN	Заборгованість за депозитарні послуги	430,9	до 31.12.2024

INVESTMENTS LIMITED (номер реєстрації HE 306544, Кіпр)			
Компанія «Мід Пропертіз Інвестмент Лімітед»/ Mid Properties Investment Limited (номер реєстрації HE 187833, Кіпр)	Заборгованість за депозитарні послуги	429,6	до 31.12.2024
ВІС КОММОДІТІС ЛІМІТЕД (номер реєстрації HE 67174, Кіпр)	Заборгованість за депозитарні послуги	47,5	до 31.12.2024
ПрАТ «АРТЕМІВСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД «ВІС-ТЕК» (ЄДРПОУ 31226457)	Заборгованість за депозитарні послуги	17,0	до 31.12.2024
Понлак Девелопментс ЛІМІТЕД/ Poulac Developments LIMITED (номер реєстрації HE 216835, Кіпр)	Заборгованість за депозитарні послуги	108,0	до 31.12.2024
ПІ ТОВ "Київ Секюрітіз Груп" (ЄДРПОУ 25590014)	Заборгованість за депозитарні послуги	111,0	до 31.12.2024
ТОВ «Мідланд Кепітал Менеджмент» (ЄДРПОУ 33104302)	Заборгованість за депозитарні послуги	111,0	до 31.12.2024
ТОВ КУА "Ессетс Девелопмент Кепітал"/ЗНВПІФ "РК ІНВЕСТ" (ЄДРПОУ/ЄДРСІ 32983807/23300230)	Заборгованість за депозитарні послуги	48,0	до 31.12.2024
Компанія "МІД ЛЕНДСКЕЙП ЛІМІТЕД"/ MID LANDSCAPE LIMITED (номер реєстрації HE 172724, Кіпр)	Заборгованість за депозитарні послуги	43,3	до 31.12.2024
ПАТ «Херсонська поліграфічна фабрика» (ЄДРПОУ 02470715)	Заборгованість за депозитарні послуги	34,0	до 31.12.2024
ПАТ «Туристичний комплекс Фрегат» (ЄДРПОУ 04855891)	Заборгованість за депозитарні послуги	33,0	до 31.12.2024
ПрАТ «Грета» (ЄДРПОУ 00153488)	Заборгованість за депозитарні послуги	32,0	до 31.12.2024
ПАТ «Каховський завод електрозварювального устаткування» (ЄДРПОУ 00213993)	Заборгованість за депозитарні послуги	20,7	до 31.12.2024
ПрАТ «КЗЕСО-Холдинг» (ЄДРПОУ 31097330)	Заборгованість за депозитарні послуги	15,3	до 31.12.2024
ТОВ «СИСТЕМ ПАУЕР ІНЖИНІРИНГ» (ЄДРПОУ 37702760)	Заборгованість за депозитарні послуги	20,0	до 31.12.2024
ТОВ «Укрспецмаш» (ЄДРПОУ 31424275)	Заборгованість за депозитарні послуги	16,5	до 31.12.2024
ПрАТ «Азовський машинобудівний завод» (ЄДРПОУ 32954671)	Заборгованість за депозитарні послуги	22,4	до 31.12.2024
ПрАТ «Бердянський машинобудівний завод» (ЄДРПОУ 32954692)	Заборгованість за депозитарні послуги	21,7	до 31.12.2024
ПАТ «Херсонбуд» (ЄДРПОУ 01273243)	Заборгованість за депозитарні послуги	15,0	до 31.12.2024

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Товариство враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

7.6. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 7 770,0 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2024 року становить 0 тис. грн. Вилу-

чений капітал станом на 31.12.2024 року становить 0 тис. грн. Протягом 2024 року відбулось збільшення розміру статутного капіталу з 7 070 000,000 грн. до 7 770 000,00 грн. на 700 000,00 грн. за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства розміру статутного капіталу ТОВ «ІНВІНТУМ».

Нерозподілений прибуток / непокритий збиток

Станом на 31.12.2023 року непокритий збиток становить 73,0 тис. грн. Нерозподілений прибуток на 31.12.2024 року становив 1995,0 тис. грн.

Дивіденди

Протягом 2024 року Учасниками Товариства не приймалося рішень щодо виплати дивідендів.

Резервний фонд

Станом на 31 грудня 2024 року резервний фонд Товариства становив 8,0 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року 8,0 тис. грн.

7.12. Кредиторська заборгованість та зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 кредиторська заборгованість за отримані Товариством товари, роботи, послуги, представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2024 року
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками)	6151,0	20349,0

Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються.

Кредиторська заборгованість з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом за станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року представлена такими податками:

	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2023 року
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	531,0	0,0
податок на прибуток	531,0	0,0

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не мало простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2024 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів).

Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Товариство на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

Заборгованість по клієнтам станом на 06.10.2025р.				
№ п/п	Рахунок	Кому	Сума	За що
1.	6811	СЕЗАВЕЛІОС ХОЛДІНГС ЛТД Компанія з обмеженою відповідальністю	8,775.92	Аванс на депоз.послуги

2.	6811	СОТАРА КОРПОРЕЙШН ЛТД	33,849.98	Аванс на депоз.послуги
3.	6811	ЧІЛВЕЛЛ ЛІМІТЕД Компанія з обмеженою відповідальністю	40,118.50	Аванс на депоз.послуги
4.	3772	СЕЗАВЕЛІОС ХОЛДІНГС ЛТД Компанія з обмеженою відповідальністю	633,309.50	Виплата дивідендів(доходів)/сум погашення за цінними паперами ПАТ "НАСК "ОРАНТА" (ISIN UA4000084511)
5.	3772	СОТАРА КОРПОРЕЙШН ЛТД	194,250.00	Виплата дивідендів(доходів)/сум погашення за Облігаціями внутрішньої державної позики (ISIN UA4000230270)
6.	3772	ЧІЛВЕЛЛ ЛІМІТЕД Компанія з обмеженою відповідальністю	2,190,815.50	Виплата дивідендів(доходів)/сум погашення за цінними паперами ПАТ "НАСК "ОРАНТА" (ISIN UA4000084511)
7.	3773	Альпенвег»/Alpenweg GmbH TOB	15,593.49 Доллар США	виплати
8.	3773	Голубицький Сергій Германович	448.60 Доллар США	виплати
9.	361	ГРАВІТІЗА"ТРЕЙД ЛІМІТЕД	791.81	Депоз.послуги
10.	361	КУА ПФМ ТОВ	2,00	Депоз.послуги
11.	361	Чертков Василь Васильович	3,480.26	Договор ІН-ФІН№ДД-75-1 (14.11.24)
12.	361	Шевченко Ірина Орестівна	224.03	Договір купівлі-продажу № ІН-ФІН№ГДД188-1 від 12.05.25
13.	361	Шило П.М.	9,114.74	Договір доручення №ІН-БО41-210920 від 21.09.20

7.13. Дохід від реалізації послуг

Дохід (виручка) від реалізації брокерських, депозитарних послуг є основним джерелом доходів Товариства.

Дохід (виручка) від реалізації брокерських, депозитарних послуг за 2024 рік та за 2023 рік представлений наступним чином:

	за 2023 рік	за 2024 рік
дохід від надання послуг депозитарної установи	1463,0	838,0
дохід від надання брокерських послуг	223,0	13635,0
дохід від реалізації акцій,(облігацій)		1400,0
дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього	1686,0	15873,0

7.14. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлена наступним чином:

	за 2023 рік	за 2024 рік
собівартість реалізованої продукції (акцій, облігацій)	-	1750,0
інша	-	-

7.15. Адміністративні витрати

Основні витрати Товариства, що пов'язані із здійсненням його господарської діяльності розподіляються за статтями, які виділені в окрему групу: Адміністративні витрати.

Загальний розмір цих витрат за 2024 рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, складає 12955,0 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

	за 2023 рік	за 2024 рік
Витрати на оплату праці	1291,0	1772,0
Відрахування на соціальні заходи	280,0	386,0
Витрати на оренду та утримання офісу	182,0	57,0
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	18,0	16,0
Послуги аудиту		55,0
Послуги НДУ, РЦ, НБУ та інформаційно-консультаційні послуги	388,0	10319,0
Матеріальні витрати	10,0	36,0
Послуги зв'язку та послуги інтернету	14,0	293,0
Навчання спеціалістів	4,0	-
Інші витрати		21,0
Разом	2187,0	12955,0

7.16. Інший дохід

Інші операційні доходи за 2024 рік, що закінчився 31.12.2024 мають таку структуру:

	за 2023 рік	за 2024 рік
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-
Дохід від позитивних операційних курсових різниць	194,0	404,0
У тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (дооцінка акцій)	194,0	404,0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Інші доходи від операційної діяльності	-	-
Всього	194,0	404,0

Фінансові доходи за 2024 рік, що закінчився 31.12.2024, представлені наступним чином:

	за 2023 рік	за 2024 рік
дивіденди	-	-
доходи нараховані по облігаціям та депозитами	-	-
інші фінансові доходи (відсотки на залишки грошових коштів на поточному рахунку в банках)	348,0	1215,0
Разом	348,0	1215,0

7.17. Інші операційні, фінансові та інші витрати

Інші операційні витрати за 2024 рік, що закінчився 31.12.2024 року, склали 40,0 тис. грн. та включають наступні статті:

	за 2023 рік	за 2024 рік
Витрати на створення резервів		-
Витрати від операційної курсової різниці	40,0	188,0
Витрати від списання дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати	-	-
Разом	40,0	188,0

7.18. Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності в 2023 році Товариство отримало прибуток 1.0 тис. грн., а за результатами всіх видів діяльності в 2024 році Товариство отримало прибуток 2068.0 тис. грн.

Сума податку на прибуток за 2023 рік, що була сплачена в 1 кварталі 2024 року – 0,2 тис. грн.

Сума податку на прибуток за 2024 рік, що була сплачена в 1 кварталі 2025 року – 531 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання

8.1.1. Операційне середовище

Товариство надає депозитарні послуги, послуги торговця цінними паперами, які є чутливими до змін економічних умов, що впливають на споживчі витрати. Майбутні економічні умови та інші фактори, включаючи довіру споживачів, рівень доходів населення можуть знизити споживчі витрати або змінити споживчі переваги. Глобальне зниження темпів зростання української і світової економік або невизначені економічні перспективи можуть негативно позначитися на споживчих перевагах та результатах діяльності Товариства.

Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у зв'язку з подіями у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості і економіки багатьох країн світу демонструють менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. Крім того, існує невизначеність щодо кредитоспроможності окремих груп споживачів, що негативно позначається на попиті послуг. Період політичної, військової та економічної нестабільності 2014-2023 років, проведення АТО, дворічна пандемія, введення воєнного стану в Україні, окупації ряду територій України не міг не позначитись на темпах майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу. Вартість капіталу для Товариства та її контрагентів включає всі ризики і є дуже високою, що може вплинути на фінансову позицію Товариства, результати операцій і бізнес перспективи. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Товариства, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Товариства в існуючих умовах.

8.1.2. Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності Товариства. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

8.1.3. Судові позови

Проти Товариства немає судових позовів.

8.1.4 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, 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 дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва, Товариство зможе повернути дебіторську заборгованість по балансовій вартості.

8.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

8.2.1. Кредитний ризик

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

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

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

звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:
встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
диверсифікацію структури активів;
аналіз платоспроможності контрагентів;

здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);

ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;

ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

8.2.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство має грошові кошти в іноземній валюті. Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ± 20 відсотків.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Грошові кошти на рахунках в банку		809

Частка в активах Товариства, %

0%

2,6%

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют.

Валютні ризики

Валюта	Сума	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2024 р.					
Долар США	809	20	20	+162	-162

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

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

8.2.3. Ризик ліквідності

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

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		531				31
Поточна заборгованість до бюджету						
Інша поточна заборгованість			20349			20349
Всього		531	20349			20880
Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість						
Поточна заборгованість до бюджету						
Інша поточна заборгованість		6151				6151
Всього		6151				6151

Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 р. № 1221 встановлено, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується за формулою:

$(ГК + ОВДП + ОЗДП + ФІ - ЗБ) / ПК$, де

ГК – грошові кошти, що включають кошти установи на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації),

ОВДП – облігації внутрішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,

ОЗДП – облігації зовнішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,

ФІ – фінансові інструменти, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах, які включають:

іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у ПАТ «Національний депозитарій України» та допущені до обігу на території України відповідно до «Положення про допуск цінних паперів іноземних емітентів до обігу на території України», затвердженого рішенням НКЦПФР від 21 січня 2021 року № 34, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 березня 2021 року за № 379/36001 (зі змінами),

інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку,

ЗБ – зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), у розумінні Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності,

ПК – мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється установою;

величина активів у вигляді фінансових інструментів (ФІ) не повинна перевищувати суму ГК, ОВДП та ОЗДП, що використовуються установою для розрахунку нормативу ліквідності активів;

вартість цінних паперів одного іноземного емітента або одного відкритого спеціалізованого інвестиційного фонду грошового ринку може становити не більше 10% від загальної вартості фінансових інструментів;

для інвестиційної фірми, що надає додаткові послуги в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (субброкерської діяльності, брокерської діяльності та діяльності з управління портфелем фінансових інструментів), а саме здійснює діяльність щодо надання клієнтам кредитів та позик для укладення деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів, величина мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду діяльності в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, для розрахунку нормативу ліквідності активів збільшується на 2,5 млн. грн;

при поєднанні установою декількох видів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках або провадженні установою декількох видів діяльності в межах одного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках величина мінімального розміру початкового капіталу для розрахунку нормативу ліквідності активів є більшою з величин мінімального розміру початкового капіталу, встановлених для відповідних видів діяльності, що здійснюються установою;

для інвестиційних фірм при розрахунку нормативу ліквідності активів величина грошових коштів (ГК) та величина зобов'язань (ЗБ) не включають кошти клієнтів та зобов'язання за договорами з клієнтами при здійсненні субброкерської, брокерської діяльності та діяльності з управління портфелем фінансових інструментів;

професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться відповідно до законодавства, та фінансової звітності, складеної відповідно до обраної концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності;

інвестиційні фірми, компанії з управління активами та депозитарні установи здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим;

інші професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець останнього дня кожного місяця;

професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків забезпечують фіксацію розрахунку нормативу ліквідності активів та його зберігання на паперових носіях або в електронному вигляді;

інформація про результати розрахунку нормативу ліквідності активів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначеного показника, подаються до НКЦПФР відповідно до п. 6 рішення НКЦПФР від 23 квітня 2022 року № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час дії воєнного стану» (зі змінами).

Зазначеним рішенням НКЦПФР встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів становить:

з 01 січня 2023 року – не менше 0,1;

з 01 березня 2023 року – не менше 0,3;

з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2024
значення нормативу ліквідності активів (відповідно до Рішення НКЦПФР від 29.09.2022 № 1221)	з 01.01.2023 р. - не менше 0,1; з 01.03.2023 р. - не менше 0,3; з 01.10.2023 р. - не менше 0,5.	1,2875 Значення нормативу ліквідності активів знаходилось в межах нормативного значення з 19.02.2024

29 вересня 2023 року у Товариства виникло відхилення нормативу ліквідності активів на 0,0226 (при нормативному значенні 0,3, норматив ліквідності Товариства становив 0,2774).

Станом на 19.02.2024 Товариством приведено пруденційний показник ліквідності активів до нормативного значення (**0,5347**), встановленого Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 №1221:

Дата	Грошові кошти, грн.	Зобов'язання, грн.	Мінімальний розмір початкового капіталу, грн.	Значення нормативу ліквідності (нормативне значення 0,5)
01.01.2024	7 259 098,29	6 150 516,23	4 000 000,00	0,2771
19.02.2024	3 778 113,96	1 639 432,93	4 000 000,00	0,5347

З метою приведення пруденційного показника у відповідність до нормативного значення Товариством були здійснені наступні заходи:

- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №34 від 15.02.2024) було прийнято рішення про відчуження частки 0,01% статутного капіталу Товариства, яка належить Каневській О.Ю., на користь Черткова В.В. та прийняття його до складу учасників Товариства;
- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №35 від 19.02.2024) було прийнято рішення про намір збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства Черткова В.В. у розмірі 700 000 (сімсот тисяч) грн.;
- На підставі вищезазначеного Протоколу №35 учасником Чертковим В.В. 19.02.2024 було внесено на рахунок ТОВ «ІНВІНТУМ» додатковий вклад в сумі 700 000 (сімсот тисяч) грн.;
- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №36 від 19.02.2024) було прийнято рішення про затвердження збільшеного за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства розміру статутного капіталу ТОВ «ІНВІНТУМ» у сумі 7 770 000 (сім мільйонів сімсот сімдесят тисяч) гривень 00 копійок та затверджено, пов'язану з цими змінами, нову редакцію Статуту та структуру власності Товариства;
- Державну реєстрацію змін до відомостей про Товариство, що містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань проведено 23.02.2024;
- Директором Товариства Орловською О.В. 19.02.2024 було здійснено дострокове часткове повернення безпроцентної поворотної позики у сумі 300 000 (триста тисяч) гривень 00 копійок, отриманої за Договором позики №2 від 28.02.2022.

За 2024 рік пруденційний показник ліквідності активів відповідно до нормативного значення за розрахунками Товариства становив:

Дата	Грошові кошти, грн.	ОВДП	Зобов'язання, грн.	Значення нормативу ліквідності (нормативне значення 0,5).	Відхилення від мінімального розміру початкового капіталу	Мінімальний розмір початкового капіталу, грн.
31.01.2024	1845119,18	-	639432,93	0,3014	-0,1986	4000000
29.02.2024	3722722,05	-	1639432,93	0,5208	+0,0208	4000000
31.03.2024	2012733,23	-	516,23	0,5031	+0,0031	4000000
30.04.2024	2207607,15	-	16764,23	0,5477	+0,0477	4000000
31.05.2024	2668958,49	-	9708,72	0,6648	+0,1648	4000000

30.06.2024	3255638,06	-	62471,04	0,7983	+0,2983	4000000
31.07.2024	3404340,24	1750000,00	25562,89	1,2822	+0,7822	4000000
31.08.2024	5388900,68	-	518,07	1,3471	+0,8471	4000000
30.09.2024	27939272,98	-	20876552,03	1,7657	+1,2657	4000000
31.10.2024	10445619,23	-	911349,39	2,3836	+1,8836	4000000
30.11.2024	33455224,09	-	21988641,77	2,8666	+2,3666	4000000
31.12.2024	25499208,2	-	20349251,1	1,2875	+0,7875	4000000

Під час проведеної аудиторської перевірки фінансової звітності за 2024 рік встановлено, що згідно поданої декларації з податку на прибуток за 2024 рік був нарахований податок на прибуток в сумі 531 тис. грн. та не відображений у складі витрат в обліку та у фінансовій звітності за 2024 рік. Товариство прийняло рішення про подання уточненої фінансової звітності за 2024 рік.

Внаслідок цього фінансовий результат та нерозподілений прибуток були зменшені, а поточна кредиторська заборгованість до бюджету збільшена на 531 тис. грн. станом на 31.12.2024 р. Також був здійснений перерахунок нормативу ліквідності до подання уточненої фінансової звітності. Результати наведено в таблиці нижче:

Показник	Показник на 31.12.2024	Показник на 30.09.2024	Показник на 30.06.2024	Показник на 31.03.2024	Нормативне значення
Норматив ліквідності активів (за розрахунками Товариства)	1,2875	1,7657	0,7983	0,5031	≥0,5
Норматив ліквідності активів (за розрахунками аудиторів)	1,0683	1,7500	0,7878	0,4966	

Відображення в обліку зобов'язань з податку на прибуток за результатами 2024 року суттєво не вплинуло на відповідність нормативного значення нормативу ліквідності активів вимогам Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 р. протягом 2024 року.

Товариство дотримується вимог до розміру статутного капіталу, встановлених нормативним актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 44 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 року	«Розмір початкового капіталу інвестиційної фірми, що провадить професійну діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, передбачену пунктами 1, 2, 4 частини першої цієї статті, за умови, що така інвестиційна фірма має право отримувати на власний рахунок та розпоряджатися коштами та фінансовими інструментами клієнтів, повинен відповідати вимогам щодо його розміру та порядку його розрахунку, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, і не може бути меншим ніж 4 мільйони гривень .».	7,770 млн. грн.
Ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» №5178-VI від 06.07.2012 року	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень .».	7,770 млн. грн.

8.3. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

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

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

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

8.4. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

Назва юридичної особи/ ПІБ фізичної особи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС»	Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства (пряма участь – 99,99%), Депонент депозитарної установи.
Каневська Ольга Юхимівна	Громадянка України	Власник істотної участі Товариства (пряма участь – 0,01%, опосередкована участь 99,99% через ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС»), кінцевий бенефіціарний власник Товариства, В.о. Директора юридичної особи – учасника Товариства - ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС», співробітник ТОВ «ІНВІНТУМ» - менеджер відділу бухгалтерського обліку та супроводження операцій з цінними паперами (за сумісництвом)
Каневський Роман Валерійович	Громадянин України	Син власника істотної участі. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє
Орловська Оксана Вікторівна	Громадянка України	Директор Товариства. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє

Орловський Олександр Олександрович	Громадянин України	Син директора Товариства. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє
Осадчих Олена Ігорівна	Громадянка України	Заступник директора - начальник відділу торгівлі фінансовими інструментами. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Протягом 2024 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним особам, а саме:

ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС» (код 39291790), учаснику Товариства, Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №ДО-14 від 01.10.2015 року, який діє до дати розірвання договору за ініціативою сторін Договору. В 2024 році ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС» за депозитарні послуги на користь ТОВ «ІНВІНТУМ» оплат не було.

Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 2 особи в 2024 році.

До провідного управлінського персоналу відноситься директор Товариства та заступник директора – начальник відділу торгівлі фінансовими інструментами:

Орловська Оксана Вікторівна	Директор	Громадянка України, паспорт з безконтактним електронним носієм №000541733, виданий 17.05.2017, орган, що видав 8030, місце проживання: м. Київ, вул. Німанська, 2, кв.50, РНОКПП 2639916400. Часткою в ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє.
Осадчих Олена Ігорівна	Заступник директора - начальник відділу торгівлі фінансовими інструментами	Громадянка України, паспорт серії СО №688365, виданий 29 травня 2001 року Ленінградським РУ ГУ МВС України в місті Києві, місце проживання: м. Київ, вулиця Кільцева дорога, буд. 5, кв. 153, РНОКПП 2725805149. Часткою в ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє.

Заробітна плата керівництву Товариства за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 нарахована у сумі 595 тис. грн., за період з 01.01.2024 по 31.12.2024 нарахована у сумі 714 тис. грн. та виплачена вчасно.

Протягом звітного періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

Протягом звітного періоду та станом на 31 грудня 2024 року Товариство не мало в наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

8.5. Події після дати Балансу

8.5.1. Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки. Товариством було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

Подія чи умова	Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності
Втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів, нестача робочої сили	Підприємство відчуває істотний руйнівний вплив на доходи з зв'язку зі значними обмеженнями на ринку капіталів зі сторони регулятора.

	Військова агресія спонукала міграцію населення до багатьох країн, що може призвести до закриття «несуттєвих підприємств» або до зміни моделі роботи, за допомогою якої працівників заохочують або в деяких випадках вимагають працювати вдома. Попит на деякі товари та послуги, зараз та після війни, імовірно, зміниться. Це безпосередньо стосується інвестиційних фірм та депозитарних установ, які на пряму залежать від обмежувальних рішень регуляторів (НКЦПФР, НБУ) та загального інвестиційного клімату країни.
Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	Оцінка активів, враховуючи поточну невизначеність як на місцевих, так і на світових ринках, ймовірно, буде більш складною. Оцінки, засновані, зокрема, на справедливій вартості, можуть бути складнішими, оскільки величини коливаються частіше і сильніше. Оцінки, що базуються на прогнозованих майбутніх грошових потоках, також можуть бути значно складнішими, оскільки розробка надійних моделей грошових потоків на майбутнє може бути складнішою, враховуючи поточну нестабільність та невизначеність.
Значне погіршення вартості оборотних активів - запаси	Товариство не має значних товарних запасів, проте обсяг дебіторської заборгованості є значним.
Коливання обмінних курсів іноземної валюти	Багато підприємств через зменшення попиту чи доступності деталей або компонентів затримали запуск нових продуктів чи послуг. У випадках, коли статус безперервної діяльності суб'єкта залежить від швидкого запуску продукції або послуги, його затримка може мати руйнівний вплив на здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність.
Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність	Валютні курси значно коливаються. Суб'єктам із значними обсягами міжнародних операцій, можливо, необхідно буде врахувати чинник непередбачених втрат (або доходів) від купівлі іноземної валюти, від договорів купівлі-продажу, дебіторської заборгованості або боргу, виражених в іноземній валюті, або від форвардних валютних чи інших похідних контрактів.
Кредитний ризик контрагента	Суб'єктам господарювання потрібно буде визначити, чи існує суттєвий кредитний ризик контрагента, наприклад, коли підприємство має значні фінансові активи, та чи контрагент має наміри або здатний виконати договір
Платоспроможність суб'єкта господарювання	Дії, які зараз вживають суб'єкти господарювання для підтримки ліквідності (обмеження платежів), потенційно можуть вплинути на довгострокову платоспроможність Товариства

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та Товариство повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітної періоду та оцінки безперервності діяльності.

Розглянемо інші події після звітної дати - 31.12.2024 року, які можуть мати певний вплив на показники фінансової звітності Товариства:

Події, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу	
1.1. Оголошення банкрутом дебітора підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	Ні
1.2. Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	Ні
1.3. Отримання інформації про фінансовий стан та результати діяльності дочірніх і асоційованих підприємств, яка свідчить про стійке зниження вартості їхніх акцій на фондових біржах.	Ні

1.4. Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу.	Ні
1.5. Отримання від страхової організації матеріалів про уточнення розміру страхового відшкодування, переговори щодо якого велись на звітну дату.	Ні
1.6. Виявлення помилок, що призвели до перекручення даних фінансової звітності.	Так
1.7. Виявлення порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності.	Ні
Події, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу	
2.1. Прийняття рішення щодо реорганізації підприємства.	Ні
2.2. Придбання цілісного майнового комплексу.	Ні
2.3. Рішення про припинення операцій, які становлять значну частину основної діяльності підприємства.	Ні
2.4. Знищення (втрата) активів підприємства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події.	Ні
2.5. Прийняття рішення щодо емісії цінних паперів.	Ні
2.6. Непрогнозовані зміни індексів цін і валютних курсів.	Ні
2.7. Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій.	Ні
2.8. Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність підприємства.	Ні
2.9. Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	Ні

8.5.2. Внаслідок аудиторської перевірки фінансової звітності за 2024 рік Товариство сторнувало у жовтні місяці 2025 року нарахування податку на прибуток за 2024 рік в сумі 531 тис.грн., що був нарахованим у 2025 році. Через таку зміну:

- зменшився нерозподілений прибуток за 2024 рік і збільшилася поточна кредиторська заборгованість на 531 тис. грн. станом на 31.12.2024 року.

-зменшилося значення показника нормативу ліквідності

Відображення в обліку зобов'язань з податку на прибуток за результатами 2024 року суттєво не вплинуло на відповідність нормативного значення нормативу ліквідності активів вимогам Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 р. протягом 2024 року.

8.5.3. Згідно з Протоколом загальних зборів учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» №51 від 27.06.2025 р. була звільнена Орловська Оксана Вікторівна - директор ТОВ «ІНВІНТУМ» та з 01.07.2025 р. прийнята на посаду директора Кравець Тамара Анатоліївна.

Згідно із Наказом № 68-К від 01.08. 2025 р. з 01.08.2025 р. Рожко Олена Іванівна була переведена з посади менеджера відділу бухгалтерського обліку та супроводження операцій з фінансовими інструментами на посаду головного бухгалтера-начальника відділу бухгалтерського обліку та супроводження операцій з фінансовими інструментами.

Повний комплект фінансової звітності станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, (ф.1-4 та примітки) на підставі розгляду проаудованої фінансової звітності затверджено до випуску (з метою оприлюднення) керівництвом Товариства 31 жовтня 2025 року наступними особами:

Керівник ТОВ «ІНВІНТУМ»



Кравець Тамара Анатоліївна

Головний бухгалтер

Рожко Олена Іванівна

31.10.2025