

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬКА РЕСУРСНА БІРЖА"** за ЄДРПОУ _____
 Територія **Головіський р-н** за КАТОТТГР _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ за КМД (К) _____
 Вид економічної діяльності **Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами (основний)** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників¹ **13**
 Адреса, телефон **03150, Україна, місто Київ, вул.Лабораторна, будинок 14/91, приміщення №39а, +38 044 333 96 18**
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

Коди		
2025	01	01
44585784		
UA80000000000126643		
240		
46.13		

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
		3	4	3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	455	652		
первісна вартість	1001	493	780		
накоплена амортизація	1002	(38)	(128)		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-		
Основні засоби	1010	114	624		
первісна вартість	1011	574	770		
знос	1012	(460)	(146)		
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-		
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-		
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-		
накоплена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-		
інші фінансові інвестиції	1035	-	-		
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-		
Відстрочені податкові активи	1045	-	-		
Гудвіл	1050	-	-		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-		
Інші необоротні активи	1090	-	-		
Усього за розділом I	1095	569	1276		
II. Оборотні активи					
Заласи	1100	2	1		
Виробничі запаси	1101	2	1		
Незавершене виробництво	1102	-	-		
Готова продукція	1103	-	-		
Товари	1104	-	-		
Поточні біологічні активи	1110	-	-		
Депозити перестраховання	1115	-	-		
Векселі одержані	1120	-	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	9		
за виданими авансами	1130	-	-		
з бюджетом	1135	285	-		
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	28	8		
розрахунків	1145	-	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	66	82		
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-		
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 683	28 295		
Готівка	1166	-	-		
Рахунки в банках	1167	26 683	28 295		
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-		
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-		
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-		
резервах незароблених премій	1183	-	-		
інших страхових резервах	1184	-	-		
Інші оборотні активи	1190	14	33		
Усього за розділом II	1195	27 078	28 428		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-		
Баланс	1300	27 647	29 704		

Пасив	рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
		3	4	3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 600	26 600		
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-		
Капітал у дооцінках	1405	-	-		
Додатковий капітал	1410	-	-		
Емісійний дохід	1411	-	-		
Накоплені курсові різниці	1412	-	-		
Резервний капітал	1415	-	-		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	562	(639)		
Неоплачений капітал	1425	-	-		
Вилучений капітал	1430	-	-		
Інші резерви	1435	-	-		
Усього за розділом I	1495	27 162	25 961		
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-		
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-		
Довгострокові кредити банків	1510	-	-		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-		
Довгострокові забезпечення	1520	-	-		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-		
Цільове фінансування	1525	-	-		
Благодійна допомога	1526	-	-		
Страхові резерви	1530	-	-		
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-		

резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	225	261
товари, роботи, послуги	1615	76	276
розрахунками з бюджетом	1620	123	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	123	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	59	149
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	3 049
Усього за розділом III	1695	485	3 743
утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	27 647	29 704

Керівник

Головний бухгалтер

Головний Д.С.

Головний О.О.

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій функціонального визначення

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади з питань бухгалтерського обліку, статистики та контролю за грошима



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
44585784		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬСЬКА РЕСУРСНА
БІРЖА"
(найменування)

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
робіт, послуг)	2000	3 727	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
валова сума	2013	-	-
незароблених премій	2014	-	-
робіт, послуг)	2050	-	-
виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	3 727	-
збиток	2095	-	-
довгострокових зобов'язань	2105	-	-
резервів	2110	-	-
сума	2111	-	-
страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 960	4 980
оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
активів і с/г продукції	2122	-	-
вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 872)	(3 127)
Витрати на збут	2150	-	(529)
Інші операційні витрати	2180	-	(2)
оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
біологічних активів і сільськогосподарської	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діял			
прибуток	2190	-	1 322
збиток	2195	(1 185)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(16)	(110)

Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	1 212
збиток	2295	(1 201)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(123)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності п	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	1 089
збиток	2355	(1 201)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 201)	1 089

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	219	90
Витрати на оплату праці	2505	2 919	757
Відрахування на соціальні заходи	2510	688	309
Амортизація	2515	246	251
Інші операційні витрати	2520	3 800	2 251
Разом	2550	7 872	3 658

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
акцій	2605	-	-
акцію	2610	-	-
одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Бутенко Д.С.

Головний бухгалтер

Димченко О.О.



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

Дата (рік, місяць, число) 2024 12 31
за ЄДРПОУ 44585784

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА"
(найменування)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 537	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1	5
рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 909	4 935
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 251)	(2 441)
Праці	3105	(2 274)	(578)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(671)	(299)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(694)	(140)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(123)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(571)	(140)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(16)	(9)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(450)	1 473
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	3 000	-
господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(671)	(569)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(3 000)	-
господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(671)	(569)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	31 463	-

Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(28 730)	(371)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2 733	(371)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 612	533
Залишок коштів на початок року	3405	26 683	26 150
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	28 295	26 683

Керівник

Бутенко Д.С.

Головний бухгалтер

Димченко О.О.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2025	01	01
44585784		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНЬСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	26 600	-	-	-	562	-	-	27 162
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4096	26 600	-	-	-	562	-	-	27 162
Чистий прибуток (збиток) за звітний період за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 201)	-	-	(1 201)
за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці асоційованих і спільних	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
до бюджету відповідно	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
створення спеціальних	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
(часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
неконтрольованої частки в	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4296	-	-	-	-	(1 201)	-	-	(1 201)
Залишок на кінець року	4300	26 600	-	-	-	(639)	-	-	25 961

Керівник

Бутенко Д.С.

Головний бухгалтер

Димченко О.О.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року

Товариство з обмеженою відповідальністю
«УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА»

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Інформація про товарну біржу - ТОВ «УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА»

ТОВ «УРБ » (надалі – Товариство) зареєстроване відповідно до Господарського та Цивільного Кодексів, Законів України «Про товарні біржі», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями органів управління Товариства.

1. Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «УРБ»
Організаційно-правова форма Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	44585784
Місцезнаходження	03150, місто Київ, вулиця Лабораторна, будинок 14/91, приміщення №39а
Дата державної реєстрації	Дата реєстрації 23.09.2021 р.
Основні види діяльності КВЕД	46.13 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно – технічними виробами (основний) 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 62.02 Консультування з питань інформатизації 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність
Ліцензія на провадження професійної діяльності на організованих товарних ринках-діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку рішення № 896 від 16.08.2023
Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - клірингової діяльності: клірингової діяльності з визначення зобов'язань	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку рішення № 897 від 16.08.2023
Телефон	+38 044 333 96 18

Електронна адреса	info@urb.ua
Сайт	https://urb.ua/

Станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року Статутний капітал сформовано у повному обсязі. Розмір статутного капіталу Товариства становить 26 600 000,00 грн (двадцять шість мільйонів шістсот тисяч грн.).

Перелік учасників Товариства станом на 31.12.2024 року складається з:

1. Назаренко Ольга Валеріївна

Адреса засновника: Україна, 01001, місто Київ, вул. Володимирська.

Розмір частки засновника (учасника): 5 320 000,00 грн., що складає 20% від статутного капіталу;

2. Веселовський Олексій Леонідович

Адреса засновника : Україна, 07550, Київська обл., Броварський р-н, село Яблуневе.

Розмір частки засновника (учасника): 21 280 000,00 грн., що складає 80% від статутного капіталу.

Перелік учасників Товариства станом на 31.12.2023 року складається з:

1. Назаренко Ольга Валеріївна

Адреса засновника: Україна, 01001, місто Київ, вул. Володимирська.

Розмір частки засновника (учасника): 5 320 000,00 грн., що складає 20% від статутного капіталу;

2. Веселовський Олексій Леонідович

Адреса засновника : Україна, 07550, Київська обл., Броварський р-н, село Яблуневе.

Розмір частки засновника (учасника): 10 640 000,00 грн., що складає 40% від статутного капіталу;

3. Бражник Микита Геннадійович

Адреса засновника : Україна, 08135, Київська область, Бучанський район, село Чайки

Розмір частки засновника (учасника): 10 640 000,00 грн., що складає 40% від статутного капіталу.

ТОВ «УРБ» зареєстровано з 01.11.2021р. платником податку на додану вартість та присвоєно індивідуальний номер платника ПДВ 445857826586.

Кількість працівників станом на 31.12.2024р. складає 13 осіб.

Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Повномасштабна війна рф проти України призвела до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки за часів незалежності, до значного зростання макроекономічного ризику через глибокий спад економіки, рекордне зростання дефіциту бюджету, зростання тиску на валютному ринку, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи. Реальний ВВП у 2022 році хоч і скоротився на 30-32% внаслідок тимчасової втрати територій, часткового або повного руйнування ряду підприємств та інфраструктури, дорожчої і обмеженої логістики, міграції людей всередині країни або за кордон, але за підсумками 2023 року збільшення складає 5,3%, у 2024 році економіка зросла на 4%, попри збереження високих безпекових ризиків. Стрімкіше економічне відновлення спричинене низкою чинників, серед них: вища адаптивність бізнесу та населення до воєнних умов, розширення альтернативних шляхів експортних поставок, а також суттєвіші обсяги бюджетних видатків. Натомість усе ще ускладнена логістика та обмежені війною інвестиції гальмуватимуть економіку.

Прогнозне пришвидшення зростання реального ВВП у 2025 році до 3,8%, у випадку продовження активної фази війни, або 5% - у випадку закінчення активних бойових дій на початку 2025 року. Цьому сприятиме насамперед очікуване зниження безпекових ризиків. Воно

супроводжуватиметься поступовим поверненням мігрантів із-за кордону, поліпшенням споживчих та інвестиційних настроїв, налагодженням логістики та виробництва, відбудовою пошкодженої інфраструктури.

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шокові ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни. Одразу після повномасштабного вторгнення НБУ швидко адаптував грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

Але, незважаючи на всі складнощі, Україні в умовах війни вдалось зберегти відносну макроекономічну стабільність та подолати масштабну зупинку виробництва і відплив трудових ресурсів, спричинений переміщенням людей до безпечних місць, та, фактично, повернути ці процеси у зворотному напрямку.

Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Натомість швидка реалізація плану відновлення для України з відповідним припливом іноземних інвестицій та значними обсягами фінансування відбудови можуть пришвидшити економічне зростання до двозначкового рівня, а також сприяти швидшому поверненню інфляції до цілі НБУ в 5% у 2026 році.

Економіка України: поточні тенденції та прогноз

Інфляційний розвиток

Україна увійшла у повномасштабну війну зі споживчою інфляцією на рівні 10% рік-до-року. У лютому 2022 року ціни на споживчі товари та послуги були на 10% вищими, ніж у лютому 2021 року. Вторгнення РФ спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 року — 26,6%. Причинами тоді стали прямі наслідки війни: руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачань, зростання виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на інфляцію також створював друк гривні Нацбанком для покриття дефіциту бюджету: у 2022 році НБУ надрукував 400 млрд грн (\$12,5 млрд), на які придбав урядові військові облигації.

Наприкінці 2022 року і впродовж усього 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати завдяки стабілізації економічної ситуації, грамотним діям НБУ та відмові від фінансування бюджету шляхом друку гривні. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

У листопаді 2024 року інфляція прискорилася до 11,2% через сильніший, ніж очікувалося, вплив несприятливих погодних умов на врожай, подорожчання сировинних ресурсів та подальше зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці.

Зважена політика НБУ та послаблення зовнішнього інфляційного тиску дадуть змогу сповільнити інфляцію до 6,9% у 2025 р., а у 2026 р. повернути її до цілі у 5% на тлі поступової

нормалізації функціонування економіки та поліпшення ситуації в енергетиці та збільшення врожаїв.

Попит і випуск

За даними Міністерства економіки, у січні-листопаді 2024 року ВВП України зріс на 4% порівняно з аналогічним періодом минулого року. У листопаді економіка зросла на 0,9% у річному вимірі. Зростання ВВП на кінець 2024 року, ймовірно, буде вищим за 4,0%, як прогнозує НБУ.

Драйверами зростання залишаються транспорт і будівництво, переробна промисловість та внутрішня торгівля. Менший, ніж очікувалося, дефіцит електроенергії та дещо вищий врожай ранніх зернових сприяють кращому відновленню ВВП.

Висока адаптивність бізнесу та споживачів до умов війни, поліпшення ділових та споживчих настроїв, упровадження євроінтеграційних реформ, зниження безпекових ризиків підтримають економічне зростання у 2025 році. Однак від'ємний розрив ВВП зберігатиметься через послаблення конкурентоздатності та структурні зміни під час війни. Проте довша тривалість високих безпекових ризиків обмежуватиме відновлення економіки.

Ринок праці та доходи домогосподарств

Завдяки збільшенню попиту на робочу силу зайнятість поступово зростає. Проте ситуація на ринку праці лишається складною: безробіття знижується повільно, зберігаються складнощі з пошуком кваліфікованих працівників.

Зарплати надалі зростають високими темпами через дефіцит працівників. За даними ДССУ, у III кварталі 2024 року номінальні зарплати зросли на 22.3% р/р, а реальні – на 14.2% р/р. Згідно з непрямими показниками, зростання зарплат тривало й у IV кварталі 2024 року.

Триваліше збереження високих безпекових ризиків стримуватиме повернення вимушених мігрантів, що обмежуватиме відновлення пропозиції на ринку праці. Диспропорції, які були характерні для ринку праці раніше лише поглиблюватимуться через наслідки війни, що утримуватиме рівень безробіття на високому рівні. За даними ООН, кількість мігрантів за межами України й надалі незначно зростала та становила 6,8 млн осіб станом на 16 грудня 2024 року

Реальні доходи населення надалі зростатимуть завдяки пожвавленню економічної діяльності, за умови збереження м'якої фіскальної політики.

Фіскальний сектор

Фіскальний дефіцит надалі розширюється, незважаючи на поліпшення стану доходів. У грудні дефіцит державного бюджету (без урахування грантів у доходах) істотно розширився через надолуження видатків, але, разом з тим, в Україну надійшли рекордні обсяги міжнародної допомоги – 9.4 млрд дол. (за 2024 рік майже 42 млрд дол), такі обсяги дали змогу не тільки надолужити фінансування видатків державного бюджету, але й створити запас ліквідності на початок 2025 року. Річний дефіцит, за оцінками НБУ, перевищив показник 2023 року - близько 1771 млрд грн, хоча і був дещо меншим, ніж затверджений.

Внутрішній борговий ринок наприкінці року залишався жвавим, не зважаючи на те, що обсяги розміщення ОВДП скоротилися з огляду на надходження міжнародного фінансування.

Темпи зростання доходів загального фонду державного бюджету (без урахування грантів) у грудні 2024 року пришвидшилися завдяки як розширенню податкової бази та пожвавленню споживчого попиту наприкінці року, такі реалізації податкових ініціатив: підвищення з 1 грудня ставки військового збору до 5% від доходів фізичних осіб.

За підсумками року доходи загального фонду (без урахування грантів) збільшилися на близько 40% р/р за рахунок перегляду ставок оподаткування: підвищення ставок податку на прибуток банків, акцизного податку та військового збору, разом із поліпшенням адміністрування, а також економічних чинників, зокрема, високих фінансових результатів окремих галузей, зростання заробітних плат.

Видатки державного бюджету за підсумками року зросли досить стримано - близько 12% р/р. Основними напрямками видатків передбачувано залишалися сфери оборони й безпеки та соціальні програми. У грудні, ймовірно, надолужено виконання й за іншими напрямками видатків.

Дефіцит зведеного бюджету надалі залишатиметься значним: у 2024 році насамперед у зв'язку з високими витратами на безпеку та оборону, а у 2025 році – на відбудову та відновлення. Це зумовлюватиме потребу в значній міжнародній допомозі та подальшим активним залученням на внутрішньому ринку.

Платіжний баланс

На кінець року експорт та імпорт товарів знизилися на однакову суму порівняно, наприклад, з жовтнем - це зумовило збереження значного від'ємного сальдо торгівлі товарами, яке залишалось основним чинником структурного дефіциту валюти приватного сектору. Однак надходження коштів від зовнішніх партнерів забезпечили високий рівень міжнародних резервів.

Логістичні можливості для експорту поступово розширюватимуться на прогностичному горизонті, проте потенціал для його нарощування залишатиметься обмеженим. Разом із стійкою потребою в імпорті це і надалі формуватиме значний дефіцит валюти торгівлі та попит на валюту з боку приватного сектору.

Надходження міжнародної фінансової допомоги більш ніж компенсувало інтервенції НБУ в листопаді, у результаті резерви збільшилися до 39,9 млрд дол. станом на кінець місяця. Значні суми офіційного фінансування в грудні у 9,4 млрд дол., в тому числі транш від МВФ, сприяли подальшому нарощуванню міжнародних резервів. У листопаді Україна отримала грант від США на суму 1,4 млрд дол., це сприяло розширенню профіциту рахунку вторинних доходів.

Завдяки міжнародній допомозі та активізації залучень капіталу приватним сектором із 2025 року міжнародні резерви зростатимуть протягом прогностичного періоду і сягнуть 45 млрд дол. станом на кінець 2025 року.

Монетарні умови та фінансові ринки

В грудні НБУ вирішив підвищити облікову ставку до 13,5% для підтримки стабільності на валютному ринку, утримання інфляційних очікувань під контролем та поступового уповільнення інфляції до цілі 5%. Підвищення облікової ставки підтримає реальну дохідність гривневих інструментів та допоможе зменшити тиск на обмінний курс і ціни. Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

Основні ризики прогнозу 2025 року

Повномасштабне військове вторгнення та його наслідки продовжують підтримувати високий рівень безпекових ризиків на тлі невизначеності, яка генерує додаткові ризики для економічного розвитку у середньостроковій перспективі, особливо у питаннях відновлення інвестицій та вирівнювання демографічного дисбалансу.

Війна безповоротно змінює структуру та характер економіки, оскільки кожен місяць війни призводить до додаткових втрат економічного потенціалу, фізичного та людського капіталу, ринків збуту. Крім безпосередньо бойових дій, все суттєвіше на стан та перспективи розвитку економіки впливають і її наслідки.

Основні ризики прогнозу:

Ключовим ризиком макроекономічного середовища залишається продовження збройного вторгнення російської федерації та невизначеність щодо подальших сценаріїв розвитку війни.

Ведення бойових дій є надзвичайно потужним джерелом ризиків та причиною руйнування економіки України. Остаточної, навіть приблизної оцінки негативного впливу війни на економіку України наразі провести неможливо через невизначеність сценаріїв бойових дій як щодо їх термінів, так і інтенсивності, а, відтак, і наслідків.

Руйнування виробничих комплексів та об'єктів інфраструктури, що призводить до системного скорочення основного капіталу.

Руйнування енергосистеми, крім обмеження промислового потенціалу країни, призведе до зростання імпорту додаткового генеруючого обладнання та комплектуючих для ремонту пошкоджених об'єктів енергетики, а також до імпорту електроенергії, необхідної для забезпечення функціонування країни. Внаслідок цього очікується потрійний негативний ефект: по-перше, відновлення об'єктів електрогенерації як першочергове завдання повоєнного відновлення призведе до суттєвих витрат і без того обмежених фінансових ресурсів країни, які могли б бути направлені на стимулювання економічного відновлення; по-друге, це буде сприяти розширенню від'ємного сальдо платіжного балансу, що створює загрози для курсової стійкості; по-третє, це призведе до зростання від'ємного внеску з боку чистого експорту до ВВП в середньостроковій перспективі, а відтак уповільнення темпів зростання реального ВВП. Також руйнування об'єктів інфраструктури буде негативно впливати на економічне відновлення, оскільки стримуватиме повернення мігрантів до місць їх постійного проживання. Це сприятиме їх подальшій адаптації і соціалізації в містах тимчасового проживання та поглиблюватиме демографічні дисбаланси у середньостроковій перспективі.

Ризик блокування морських портів України.

Ракетні удари по портовій інфраструктурі, блокування руху торгових суден у Чорному морі з боку чорноморського флоту РФ, які прямують до або з українських портів, можуть створювати ризики для зниження обсягів зовнішньої торгівлі. Завдяки діям Сил безпеки та оборони України на сьогодні забезпечено діяльність «морського коридору», насамперед для експорту агропродукції, який дозволив наростити фізичні обсяги продажів товарів на 35 % у першому півріччі 2024 року та вийти на довоєнні показники експорту. Водночас ризики ускладнення діяльності зберігаються як мінімум до кінця бойових дій, і у разі їх реалізації це може призвести до скорочення валютних надходжень експортерів, насамперед виробників агропродукції, збільшення навантаження на залізничні та вантажні автотранспортні шляхи через перенаправлення товарних потоків, додаткових витрат на відновлення портової інфраструктури.

Ризик реалізації демографічної кризи.

Наслідком реалізації демографічної кризи є поглиблення дисбалансів розміщених продуктивних сил як між регіонами: порівняно безпечні, помірно безпечні, прифронтові, так і між робітничими спеціальностями та професіями. Вже зараз попит на працівників будівельних та робітничих спеціальностей, на яких до війни працювали переважно чоловіки, суттєво перевищує пропозицію, що вже у короткостроковому періоді створить ризики для зростання цих галузей. Також посилюватимуться ризики надмірної концентрації виробництва у регіонах порівняно з високим рівнем безпеки, що створить додаткову конкуренцію на регіональних

ринках праці в умовах обмеженості демографічного ресурсу, та сформує дисбаланси у регіональному розвитку країни.

Ризик послаблення міжнародної підтримки.

Недостатня фінансова допомога може мати складно передбачувані наразі наслідки, які негативно вплинуть як на обсяги попиту в економіці, так і на обсяги виробництва, що додатково негативно вплине на динаміку цін, більш повільне відновлення економіки після війни. У цьому випадку зростає імовірність використання внутрішніх інструментів для компенсації необхідної фінансової підтримки, зокрема через внутрішнє фінансування, скорочення бюджетних витрат, у тому числі на підтримку бізнесу. В результаті це може створити ризики порушення фінансової стійкості та макроекономічної стабільності, внаслідок дисбалансів на валютних, товарних ринках, високого рівня інфляції, додаткового падіння рівня реальних доходів населення, скорочення попиту, інвестицій тощо.

Ризики зниження врожаю зернових культур у середньостроковій перспективі.

Зниження потенціалу аграрного виробництва призведе до зменшення експортної спроможності аграрного сектору та відповідно валютних надходжень, падіння виробництва у переробній промисловості, дефіциту продовольчих товарів на внутрішньому ринку та зростання споживчих цін на харчові продукти, що займають значну частку у споживчому кошику. В результаті це створює ризики для стійкості валютного ринку, цінової і фінансової стабільності.

Ризик поновлення зростання цін на світових енергетичних ринках.

Реалізація такого ризику призведе до збільшення собівартості виробництва, зменшення інвестицій та уповільнення темпів відновлення економіки.

Кожен з перелічених ризиків може реалізуватися як окремо в певний проміжок часу, так і разом з іншими ризиками, що утворюватиме певний набір альтернативних сценаріїв економічного розвитку. У цьому випадку спільний ефект впливу декількох ризиків буде більшим ніж сума впливу окремих шоків. Водночас оцінити ймовірність формування наслідки реалізації певного негативного сценарію прогнозу за наявних умов невизначеності неможливо, оскільки визначальний вплив на його реалізацію мають важко передбачувані зовнішні щодо економіки фактори.

Отже, керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів та зобов'язань.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою для фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2024 року по 31.12.2024 року є Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ, що включають 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, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України:

https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2024-736.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Ця фінансова звітність була складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») та чинних нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» які не протирічать вимогам МСФЗ.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2024 року.

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

- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - додавання параграфу 102А відповідно до документу Ради з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді»;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - вдосконалення інформації, яку надає компанія, коли її право відкласти зобов'язання принаймні на 12 місяців залежить від дотримання ковенантів;
- Поправки до МСБО 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” - вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників,

не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

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

Стандарти і тлумачення	Основні вимоги	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 21 “Вплив змін валютних	Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-	01 січня 2025 року

курсів” – визначення конвертованої валюти	курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.	
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».	Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.	1 січня 2026 року.
Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).	Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.	1 січня 2026 року.
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).	Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.	1 січня 2026 року.
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».	Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає: <ul style="list-style-type: none"> o Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості. o Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах. o Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями. o Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано. o Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності. 	1 січня 2027 року.
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».	Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.	Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності. Очікується, що нові стандарти та поправки, що наведені вище, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства, крім зазначеного далі, а саме: МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Товариство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Товариство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

2.3. Значні облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства потребує від її керівництва застосування суджень, оцінок та припущень в кінці звітного періоду, які впливають на враховані в звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак, невпевненість щодо цих припущень та оцінок може привести до результатів, які потребують коригувань у майбутньому балансової вартості активів, зобов'язань, відносно яких приймаються судження та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариство використовувало наступні припущення, які найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності.

Стосовно перерахувань фінансових звітів згідно вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» - по судженню управлінського персоналу необхідність перераховувати фінансові звіти відсутня.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Це призвело до значних збитків критично важливій інфраструктурі, збоїв в торгівлі, відтоку населення та падіння валового внутрішнього продукту. Інтенсивність конфлікту, що триває, призводить до руйнування виробничого потенціалу України та швидкого погіршення перспектив розвитку. Зростання втрат основного капіталу і масова міграція призведуть до значного скорочення виробництва, колапсу торгових потоків, подальшого зниження здатності адмініструвати податки та ще більшого погіршення фіскального та зовнішнього становища. Негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі – не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. Остаточні наслідки війни передбачити вкрай складно, проте вони матимуть подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 воєнного стану Товариство, вимушено функціонувати в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2024, головним чином, представлені грошовими коштами та не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією рф в Україні.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариство не має потреби домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано.

В серпні 2023 року Товариство отримало ліцензії: на провадження професійної діяльності на організованих товарних ринках-діяльності з організації торгівлі продукцією на товарних біржах та на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - клірингової діяльності: клірингової діяльності з визначення зобов'язань. В січні 2024 року розпочата діяльність з проведення біржової торгівлі. Акредитацію Членів біржі розпочато в грудні 2023 року та активно продовжується в 2024 році. Станом на 31.12.2024 Товариством акредитовано 550 контрагентів біржі для участі в біржових торгах.

Тому керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Керівництво вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

2.5. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 06 січня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Суттєва інформація про облікову політику Товариства та зміни

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була

б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Склад звітності:

«Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року,
«Звіт про фінансові результати» за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року,
«Звіт про рух грошових коштів» за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року,
«Звіт про власний капітал» за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року,
Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 «Звіт про сукупний дохід» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Представлення грошових потоків від операційної діяльності у «Звіті про рух грошових коштів» здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Основні принципи бухгалтерського обліку

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю.

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від об'єктів обліку, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

В залежності від статті чи операції, Товариством визначено розміри суттєвості представлені в таблиці.

№ з/п	Стаття/Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	2%
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	2%
4	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	5%
5	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	3%
6	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	5%

Розмір суттєвості може переглядатись на розсуд Товариства, якщо будуть відбуватись зміни в МСФЗ, що будуть мати істотний вплив на фінансову звітність.

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Класифікація фінансових активів

Товариство 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;
- б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Перекласифікація

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли воно змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Товариство не проводить перекласифікацію жодних фінансових зобов'язань.

Первісна оцінка

Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо Товариство застосовує облік за датою розрахунку для активу, який надалі оцінюється за амортизованою собівартістю, то актив первісно визнається за його справедливою вартістю на дату операції.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;
- б) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід вимоги щодо зменшення корисності.

Припинення визнання фінансових активів

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

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- (б) вона передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Дебіторська заборгованість та фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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.

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.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошовими коштами Товариство є залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.5 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю. Справедлива вартість грошових коштів при первісному визнанні дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

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

Зобов'язання

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

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

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

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

Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у Звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано або строк його дії закінчився.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у Звіті про прибутки та збитки.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.5. Облікові політики щодо 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. При визнанні та обліку основних засобів Товариство керується МСБО 16 «Основні засоби».

Об'єкт основних засобів слід визнавати активом, якщо:

- а) Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;

б) його вартість можна достовірно оцінити.

Рівень суттєвості для обліку основних засобів складає 20 000 грн. Об'єкти основних засобів, які відповідають критеріям визнання активу, під час зарахування на баланс оцінюються за їх собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є окремих інвентарний об'єкт.

Собівартість об'єкта основних засобів включає усі прямі витрати, що пов'язані з придбанням, доставкою, установкою і приведенням його в стан, придатний до експлуатації.

Після первісного визнання об'єктів основних засобів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

комп'ютерна техніка;

машини та обладнання;

інструменти, прилади, інвентар (меблі).

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

Витрати на придбання матеріальних цінностей за вартістю до 20 000 грн. та строком корисного використання більше року при введенні в експлуатацію відносяться до витрат періоду та не враховуються у складі балансової вартості основних засобів.

Визнання основних засобів припиняється після його вибуття або в тому випадку, коли отримання майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття більше не очікується. Будь-які доходи чи витрати, які виникли при припиненні визнання основного засобу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю основного засобу), включаються в прибутки та збитки в тому звітному періоді, в якому настало припинення визнання основного засобу.

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Усі об'єкти основних засобів підлягають амортизації (крім землі).

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

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

комп'ютерна техніка – 5 років;

машини та обладнання – 5 років;

інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 років;

У випадках, коли об'єкт основних засобів складається з основних компонентів, які мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів відбувається після його вибуття або коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання (вибуття).

3.6. Облікові політики щодо нематеріальних активів

Нематеріальні активи Товариством враховуються і відображаються в фінансовому звіті згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми та можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства на протязі періоду більше 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Наступні витрати на нематеріальні активи збільшують собівартість нематеріальних активів, якщо:

існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його первинно оцінений рівень ефективності;

ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки первинної оціненої ефективності активу, вони визнаються витратами періоду.

Рівень суттєвості для обліку нематеріальних активів складає 20 000 грн.

Визнані нематеріальні активи класифікуються в наступні групи:

- **група 1** - права користування майном (строк дії права користування - відповідно до правостановлюючого документа);
- **група 2** - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті (строк дії права користування - відповідно до правостановлюючого документа);
- **група 3** - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті (строк дії права користування - відповідно до правостановлюючого документа, але не менш як 2 роки);
- **група 4** - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) (строк дії права користування - відповідно до правостановлюючого документа).

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається платником податку самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

Амортизацію нематеріальних активів Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання визнаються в тому випадку, якщо не існує обмеження періоду, протягом якого актив генеруватиме надходження чистих грошових потоків.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються.

Згідно з МСБО 36 Товариство повинно тестувати нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання щодо знецінення:

щороку;

щоразу, коли існують ознаки можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строк корисного використання нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному звітному періоді, щоб визначити, чи підтверджується і надалі оцінка невизначеного строку корисного використання активу. Якщо така оцінка не підтверджується, зміна оцінки строку використання активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8.

Зміна строку корисного використання активу може свідчити про зменшення корисності такого активу. Внаслідок цього суб'єкт господарювання тестує актив на знецінення шляхом порівняння його вартості, що відшкодовується, визначеної відповідно до МСБО 36, з його балансовою вартістю. Якщо балансова вартість перевищує вартість, що відшкодовується, різниця визнається як збиток від знецінення і відображається у Звіті про прибутки і збитки.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Товариство виступає як орендар.

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди.

На початок оренди Товариство має оцінити, чи є угода орендною угодою або чи містить угода оренду.

Товариство проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

Для угоди, яка є орендною або містить оренду, Товариство обліковує кожний компонент оренди в угоді як оренду окремо від компонентів не-оренди цієї угоди.

Для угоди, яка містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і не-оренди, орендар розподіляє компенсацію, передбачену в угоді, на кожний компонент оренди на підставі відносної індивідуальної ціни компонента оренди та агрегованої індивідуальної ціни компонентів не-оренди.

Відносна індивідуальна ціна компонентів оренди та не-оренди визначається на основі ціни, яку орендодавець або подібний постачальник стягував би з суб'єкта господарювання за цей компонент або подібний компонент окремо. Якщо індивідуальної ціни знайти неможливо,

то орендар складає оцінку індивідуальної ціни, максимально використовуючи наявну спостережну інформацію.

Товариство застосовує виключення застосування МСФЗ 16 для договорів оренди, строк якої менше 12 місяців.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Строк угоди

Товариство визначає строк угоди як нескасовний період оренди разом з обома такими періодами:

а) періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та

б) періодами, які охоплюються можливістю припинити дію угоди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається такою можливістю.

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

Орендар здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин.

Товариство повинне переглянути строк оренди, якщо сталася зміна нескасовного періоду оренди.

Первісна оцінка активу з правом використання

На дату початку оренди орендар визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю.

Собівартість активу з правом використання охоплює:

а) суму первісної оцінки орендного зобов'язання, як описано в параграфі 26 МСФЗ 16 «Оренда»;

б) будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення орендованого активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення орендованого активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою створення запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або на дату початку оренди, або внаслідок використання орендованого активу протягом певного періоду.

Орендар визнає витрати, описані в параграфі 24г) МСФЗ 16 «Оренда», як частину витрат на актив з правом використання тоді, коли він відображає зобов'язання за цими витратами.

Щодо витрат, понесених протягом певного періоду внаслідок використання активу з правом використання для створення запасів протягом такого періоду, орендар застосовує МСБО 27 «Запаси».

Зобов'язання щодо таких витрат, які обліковують із застосуванням цього стандарту або МСБО 2, визнають та оцінюють із застосуванням МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, мають охоплювати вказані далі платежі за право використання орендованого активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-якої дебіторської заборгованості, яка є стимулом до оренди;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну реалізації можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю та
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо умови оренди передбачають для орендаря можливість припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у параграфі 276) МСФЗ 16 «Оренда», включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з контрольною ставкою відсотка (такою як ЛІБОР), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з правом використання

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з правом використання, застосовуючи модель собівартості, окрім випадків, коли він застосовує будь-яку з моделей оцінки, описаних в параграфах 34 та 35 МСФЗ 16 «Оренда».

Щоб застосувати модель собівартості, орендар оцінює актив з правом використання за собівартістю:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання, зазначеного в параграфі 36в) МСФЗ 16 «Оренда».

Відповідно до вимог параграфа 32 МСФЗ 16 «Оренда», орендар, нараховуючи амортизацію активу з правом використання, повинен застосовувати вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на орендований актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з правом використання відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з правом використання від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання орендованого активу. Або ж орендар має амортизувати актив з правом використання з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з правом використання та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити відсоток за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, вказані в параграфі 39–46 МСФЗ 16 «Оренда», або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, до якого застосовують інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) відсоток за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи змінилися умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар, щоб переоцінити орендне зобов'язання з метою відображення змін орендних платежів, застосовує параграфи 40–43 МСФЗ 16 «Оренда».

Орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з правом використання. Однак, якщо балансова вартість активу з правом використання зменшилася до нуля і спостерігається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої дисконтної ставки, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання орендованого активу, оціненого з урахуванням подій та обставин, описаних у параграфах 20–21 МСФЗ 16 «Оренда», у контексті можливості придбання.

Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Орендар визначає переглянуту дисконтну ставку як ставку відсотка, що неявно передбачену в оренді, на решту строку оренди, якщо таку ставку можна легко визначити, або ставку Вартості кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна на офіційному сайті Національного Банку України, якщо ставку відсотка, що неявно передбачену в оренді, не можна легко визначити.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо або

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості. Орендар визначає переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості; або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів; в тому числі, наприклад, зміна з метою відобразити зміни ринкових орендних ставок після перегляду ринкових орендних умов.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (наприклад, коли починає діяти коригування орендних платежів). Орендар має визначити переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих платежів за угодою про оренду.

Орендар має використовувати незмінену дисконтну ставку, окрім випадку, коли зміна орендних платежів сталася внаслідок зміни змінних ставок відсотка. У таких випадках орендар має застосовувати переглянуту дисконтну ставку, яка відображає зміни ставки відсотка.

3.8. Податок 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 на дату балансу.

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

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

Відстрочений податок на прибуток розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

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

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

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток оцінюються в сумі, що передбачається до відшкодування податковими органами або що передбачається до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми – це ставки і законодавство, фактично прийняті на звітну дату.

Витрати з податку на прибуток відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого згідно норм податкового законодавства України.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Резерви та 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 відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

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

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

3.10.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати Товариства визнаються за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

3.10.2. Умовні зобов'язання та активи

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

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2024	31.12.2023
Гривня/1 євро	43,9266	42,2079

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності здійснюється оцінка 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 інформації про поточні події Товариства, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови Товариством застосовуються судження під час розроблення та застосування облікової політики Товариства, щоб інформація була доречною для потреб учасників Товариства 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, щодо фінансової звітності Товариства посилаються на прийнятність наведених далі джерел та враховують 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, щодо фінансової звітності Товариства враховуються 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.

4.2. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів Товариства ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з настанням подій які не є підконтрольним фактором і можуть суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів Товариства.

4.3. 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.

У звітному періоді для визначення зобов'язання по оренді використовувалась процентна ставка за портфелем нових банківських кредитів суб'єктам господарювання в національній валюті терміном до 1 року на дату укладання договору оренди (02.12.2024) на рівні 13,9%.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial> розділ «Процентні ставки за кредитами та депозитами. Цінні папери резидентів. Індекс ПФТС» підрозділ 4.1.1.3 «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення».

4.4. 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

У Товариства станом на 31.12.2024 та на 31.12.2023 відсутні активи та зобов'язання, які обліковуються за справедливою вартістю.

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

6.1. Основні засоби

Станом на 31.12.2024 року у Товаристві обліковуються основні засоби, балансова вартість яких складає 624 тис. грн., а саме:

	тис. грн.		
	Машини та обладнання	Актив на право користування об'єктом оренди	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	22	951	973
Надходження 2023 рік	126	-	126
Коригування 2023 рік	-	-525	-525
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	148	426	574
Надходження 2024 рік	339	283	622
Списано в зв'язку з закінченням договору оренди в 2024 році	-	-426	-426
Первісна вартість 31 грудня 2024 року	487	283	770
Накопичена амортизація на 31.12.2022	4	577	581
Нарахування амортизації за 2023 рік	30	195	225
Коригування амортизації 2023 рік	-	-346	-346
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року	34	426	460
Списано в зв'язку з закінченням договору оренди в 2024 році	-	-426	-426
Нарахування амортизації за 2024 рік	88	24	112
Накопичена амортизація на 31 грудня 2024 року	122	24	146
Балансова вартість:			
31 грудня 2022 року	18	374	392
31 грудня 2023 року	114	-	114
31 грудня 2024 року	365	259	624

У складі основних засобів обліковується актив на право користування об'єктом оренди.

На дату укладання Договору оренди нежитлового приміщення 06.12.2021 Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату в сумі – 1996 тис. грн., застосовуючи ставку довгострокових кредитів, наданих юридичним особам, за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) станом на 06.12.2021 (дату укладання договору оренди) 14,4% річних. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Відповідно до умов Договору оренди нежитлового приміщення №1 від 06.12.2021 строк оренди становить 3 роки та зазначено, що орендар має переважне право перед іншими особами на подовження договору оренди.

На протязі дії договору оренди було підписано декілька додаткових угод які модифікували договір.

ДУ № 3 від 25.02.2022 до договору оренди № 1 від 06.12.2021, а саме пункти договору оренди викладено в наступній редакції: «З 01 березня 2022 року Орендар щомісячно сплачує Орендодавцю 30% від встановленої договором оренди орендної плати за користування приміщенням. Термін дії цієї додаткової угоди до 31.12.2022.

ДУ № 4 від 27.12.2022 зі строком дії до завершення воєнного стану в Україні також про те, що Орендар сплачує Орендодавцю 30% від встановленої договором оренди орендної плати за користування приміщенням.

Договір оренди приміщення № 1 від 06.12.2021 закінчився 30.11.2024 року включно.

Було підписано новий договір оренди № 2 від 02.12.2024 року терміном до 30.11.2025 включно в якому зазначено, що орендар має переважне право перед іншими особами на подовження договору оренди.

На дату укладання нового Договору оренди нежитлового приміщення від 02.12.2024 Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату в сумі – 283 тис. грн.

Для визначення зобов'язання по оренді використовувалась процентна ставка за портфелем нових банківських кредитів суб'єктам господарювання в національній валюті терміном до 1 року на дату укладання договору оренди (02.12.2024) на рівні 13,9%.

Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

6.2. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2024 року у Товаристві обліковуються нематеріальні активи балансова вартість яких складає 652 тис. грн., а саме:

Найменування	Первісна вартість	Нарахований знос	Залишкова вартість
ПМ "Клієнт" QUANT 2.0	28	17	11
Веб-сайт urb.ua	350	47	303
Криптографічний захист інформації "Шифр-Web"	56	17	39
Ліцензія на право використ Системи «YOUCONTROL». Комерційна назва «ПОВНИЙ ДОСТУП»	45	11	34
Модуль "Websocket" у ПЗ "Біржові операції"	129	12	117
Модуль "Конструктор біржових свідоцтв" у ПЗ "Біржові операції"	37	4	33
Модуль Голландський аукціон ПЗ "Біржові операції"	40	3	37
Програмна продукція 'ESET PROTECT Essential з локальним управлінням' (B5).	5	5	0

На 1 рік. Для захисту 5 о			
Програмна продукція "Business automation software.Client License for 5 user PROF."	14	4	10
Регламентне завдання що автоматично виконується за графіком у ПЗ "Біржові операції"	76	8	68
	780	128	652

тис. грн.

За історичною вартістю	Нематеріальні активи (програмне забезпечення)	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	84	84
Надходження 2023 рік	409	409
Вибуття 2023 рік	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	493	493
Надходження 2024 рік	332	332
Вибуття по терміну використання	-45	-45
Первісна вартість 31 грудня 2024 року	780	780
Накопичена амортизація на 31.12.2022 року	12	12
Нарахування амортизації за 2023 рік	26	26
Накопичена амортизація на 31.12.2023	38	38
Нарахування амортизації за рік 2024	135	135
Вибуття по терміну використання	-45	-45
Накопичена амортизація на 31.12.2024	128	128
Балансова вартість:		
31 грудня 2022 року	72	72
31 грудня 2023 року	455	455
31 грудня 2024 року	652	652

6.3. Поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи

тис. грн.

Найменування статті	31.12.2023р.	31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи, послуги	-	9
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	285	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	28	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	66	82

Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи, послуги складається з:

тис.грн.

Найменування контрагента	Зміст товару, послуги	31.12.2023р.	31.12.2024р.
БРЕНВЕЛЬ ТОВ	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	0,5
Виробничий кооператив "Старт"	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	0,5
ГРІН ВУД ПРОМ ТОВ	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	0,5
ЕКОЛІС ТРЕЙД ТОВ	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	1,5
ЛІСЕКСПОРТ ПЛЮС ПП	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	0,5
СТАНДАРТ-2002 ТОВ	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	2,,0
УКРГОСПТОВАРИ ПП	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	2,0
УКРДРЕВ ВП ТОВ	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	0,5
ЦУНАМІ ТЗОВ	Внесок за обробку даних згідно біржової заявки	0	0,5
Загалом		0	8,5

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

тис.грн.

Найменування контрагента	Зміст товару, послуги	31.12.2023р.	31.12.2024р.
АРІФРУ ДУ	Інформаційні послуги щодо оприлюднення регульованої інформації від імені учасника ринків капіталу та/або професійних організованих товарних ринків та подання звітних даних до НКЦПФР (річне обслуговування)	2,4	2,4
ТОВ "БІНОТЕЛ АЙТІ-СЕРВІС"	Електронні комунікаційні послуги	0	0,1
Бінотел ТОВ	Плата за право користування ПЗ "Binotel", телефонія	4,0	0
АДВОКАТСЬКЕ БЮРО "БОЧЕНКО ТА ПАРТНЕРИ"	Юридичні послуги	25,8	25,8
ВФ Україна ПрАТ	Мобільний зв'язок	0,4	0
ПрАТ "Київстар"	Мобільний зв'язок	0,7	0
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІНТЕГРА СОФТ"	Абонентська плата за супровод ІТ інфраструктури	0	52,0
ТОВ КІМО Консалтингова компанія	Семінар Міжнародні стандарти фін звітності	15,2	0
Товариство з обмеженою відповідальністю "Сайфер ІТ"	Доступ до онлайн-сервісу "Сайфер-СaaS"	6,0	0
Товариство з обмеженою відповідальністю "ААН СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"	Аудиторські послуги	10,0	0
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРПОШТА"	Поштові послуги	0,4	0
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "ЧИСТА ВОДА"	Постачання п'яної води	1,1	1,1
Інші		0	0,6
Загалом		66,0	82,0

Станом на 31.12.2023 року у Товаристві облікована поточна дебіторська заборгованість з бюджетом та складає 285 тис. грн., а саме:

Підтверджений податковий кредит з Податку на додану вартість за період з 01.11.21. по 31.12.23р.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість Товариства, не є фінансовим активом та не дисконтується.

Станом на 31.12.2023 року у Товаристві облікована дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів яка складає 28 тис. грн., а саме:

Нараховані проценти банку щодо коштів розміщених на депозитному рахунку.

Станом на 31.12.2024 року у Товаристві облікована дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів яка складає 8 тис. грн., а саме:

Нараховані проценти банку щодо коштів розміщених на депозитному рахунку.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів є фінансовим активом, який обліковується за амортизованою собівартістю. Товариство обліковує цю поточну дебіторську заборгованість за первісною сумою, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим, так як заборгованість короткострокова. Резерв під очікувані кредитні збитки не визнається, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства

Інші оборотні (нефінансові) активи Товариства складаються з майбутніх витрат на супровід програмного забезпечення.

тис. грн.

Найменування статті	31.12.2023р.	31.12.2024р.
Інші оборотні активи	14	33

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня. Дебіторська заборгованість не має забезпечень. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти.

тис. грн.

	31.12.2023р.	31.12.2024р.
Грошові кошти на депозитному рахунку	26 683	28 202
Валютний рахунок в євро	0	93 (екв 2 тис євро)
Загалом	26683	28295

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2024 кошти розміщені на умовах вкладу «ОВЕРНАЙТ» в рамках депозитної лінії відповідно до генеральної угоди з АБ «Південний» № 1190 Over від 22.09.2023. Звичайні умови розміщення вкладу over - це сума грошових коштів, що надійшла на вкладний (депозитний) рахунок Вкладника станом на 17.00 годину поточного робочого дня, а повернення 9.00 годині наступного робочого дня. Процентна ставка – 10 % річних.

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщуються в АБ «Південний», якій є надійним. Розкриття інформації щодо надійності банку наведено у розділі 7.3 цих приміток.

6.5. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 р. зареєстрований статутний капітал становив 26 600 тис. грн. Сплачений статутний капітал складав 26 600 тис. грн.

тис. грн.

	31.12.2023р.	31.12.2024р.
Зареєстрований капітал	26 600	26 600
Нерозподілений прибуток	562	-639
Власний капітал	27 162	25 961

6.6 Зобов'язання по оренді

Між Товариством (орендар) та ТОВ «ЗОННЕНЕНЕРГІ», (орендодавець) укладено Договір оренди нежитлового приміщення №1 від 06 грудня 2021 року, строк дії Договору до

30 листопада 2024 року.

На дату первинного визнання 06.12.2021 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору у сумі 1 977 тис. грн. Товариство використало ставку дисконту на рівні 14,4% - вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

На протязі дії договору оренди було підписано декілька додаткових угод які модифікували договір а саме:

ДУ № 3 від 25.02.2022 де пункти договору оренди викладено в наступній редакції: «З 01 березня 2022 року Орендар щомісячно сплачує Орендодавцю 30% від встановленої договором оренди орендної плати за користування приміщенням». Термін дії цієї додаткової угоди до 31.12.2022.

ДУ № 4 від 27.12.2022 зі строком дії до завершення воєнного стану в Україні також про те, що Орендар сплачує Орендодавцю 30% від встановленої договором оренди орендної плати за користування приміщенням.

В 2024 році термін дії договору оренди нежитлового приміщення №1 від 06 грудня 2021 року закінчився та було укладено новий договір оренди нежитлового приміщення №2 від 02 грудня 2024 року, терміном дії на 1 рік.

На дату первинного визнання 02.12.2024 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору у сумі 261 тис. грн. Товариство використало ставку дисконту на рівні 13,9%, що відповідає ставці за портфелем нових банківських кредитів суб'єктам господарювання в національній валюті терміном до 1 року станом на дату укладання договору оренди.

Найменування	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2024
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по оренді), Код рядка Балансу 1610	225	261
Всього:	225	261

6.7. Кредиторська заборгованість

тис. грн.

	31.12.2023р.	31.12.2024р.
За товари, роботи, послуги (рядок балансу 1615)	76	276
За розрахунками з бюджетом (рядок балансу (1620)	123	8
У тому числі з податку на прибуток	123	-
Інші поточні зобов'язання	2	3049

Станом на 31.12.23р. відображено кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 76 тис. грн, що складається з заборгованості 75 тис. грн перед підприємством ІНТЕГРА СОФТ ПП згідно договору № А-2443 від 14.09.2023 за виконання робіт з впровадження, абонентського супроводу програмних продуктів та інформаційно

консультаційної підтримки (будуть сплачені до 20 числа наступного місяця згідно п. 2.4 договору) та 1 тис. грн поточна заборгованість перед ТОВ Нова Пошта.

Станом на 31.12.2023 відображено кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом з нарахованого податку на прибуток за 2023 рік в сумі 123 тис. грн.

Станом на 31.12.24р. відображено кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 276 тис. грн, що складається з заборгованості:

69 тис. грн перед ДЕРЖАВНИМ ПІДПРИЄМСТВОМ "ЛІСОГОСПОДАРСЬКИЙ ІННОВАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНИЙ ЦЕНТР" згідно договору №22-12/1 від 22.12.2023 за обмін інформацією з єдиною державною системою електронного обліку деревини та інші поточні заборгованості.

203 тис грн перед ВСМК-ТРЕЙД ТОВ згідно Видаткової накладної № 37604 від 30 грудня 2024 р. за комплект меблів.

Інша поточна заборгованість у розмірі 2 тис грн перед ПІГАКЛАУД ТОВ за розміщення в хмарному середовищі та у розмірі 2 тис грн перед Нова Пошта ТОВ за поштові послуги.

Станом на 31.12.2024 відображено кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом з ПДВ в сумі 8 тис. грн.

Станом на 31.12.2024 обліковується кредиторська заборгованість в сумі 3 049 тис. грн. по іншим поточним зобов'язанням, яка утворилася внаслідок перерахування маржі (гарантійного внеску) Членами Біржі на ТОВ «УРБ» для можливості прийняти участь у торгах

Кредиторська заборгованість є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю. Товариство оцінює її за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.8 Поточні забезпечення

За 2024 рік було нараховано забезпечення на виплати відпусток працівників в розмірі 219 тис. грн., використано резерв відпусток в розмірі 129 тис. грн.

На протязі 2024 року середньо штатна кількість працівників складала 13 осіб.

Найменування	тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2024
Поточні забезпечення (Код рядка Балансу 1660)	59	149

З 13.01.2022 року в Товаристві працює Тарасюк Ольга Григорівна яка має інвалідність групи III, посвідчення 12 ААБ № 506688 від 18.03.2021

6.9. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

Стаття	тис. грн.	
	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2024-31.12.2024
Чистий дохід від реалізації:	-	3727
дохід від короткострокових договорів з клієнтами (Членами Біржі) (надання біржових послуг) з фіксованою ціною, який отриманий певний момент часу без посередників.		
Адміністративні витрати:	(3127)	(7872)
Винагорода за користуванням ПЗ	44	105
Матеріальні витрати	90	219
Послуги нотаріуса	-	6

Обслуговування програмних продуктів	937	591
Допоміжні послуги в організації діяльності	-	125
Витрати на оплату праці	757	2919
Відрахування на соціальні заходи	309	688
Амортизація	251	246
Послуги розміщення інформації на хмарі	292	466
Інтернет, послуги телефонії, адміністрування серверу, обмін даними.	264	1268
Юридичні послуги	173	618
Переведення документів	-	19
Аудит	-	65
Послуги банку	7	16
Винагорода Членів Ради з ЄСВ	-	351
Поштові послуги, постачання води, підбір кадрів	3	170
Витрати на збут	(529)	-
Інші операційні витрати (штрафи)	(2)	-
Інші операційні доходи:	4980	2960
Інші операційні доходи (відсотки за депозитним договором)	4633	2889
Дохід від модифікації оренди	347	-
Отримані штрафи, оплата за обробку даних	-	71
Фінансовий результат від операційної діяльності	1322	(1185)

Фінансові витрати	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2024-31.12.2024
Фінансові витрати (відсотки на зобов'язання з оренди)	(110)	(16)
Фінансовий результат до оподаткування	1212	(1201)
Витрати з податку на прибуток	(123)	-
Чистий фінансовий результат	1089	(1201)

Всі статті витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6.10 Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р.

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

тис. грн.

Стаття	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023	За період з 01.01.2024 по 31.12.2024
Надходження від реалізації	-	4537
Надходження від повернення авансів	5	1
Надходження штрафів	-	9

Інші надходження (надходження від відсотків по депозитам)	4935	2909
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(2441)	(4251)
Витрачання на оплату праці	(578)	(2274)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	(299)	(671)
Витрачання на оплату податків і зборів (ПДФО, військовий збір)	(140)	(694)
В т.ч. податок на прибуток	-	(123)
Інші витрачання (розрахунково касове обслуговування)	(9)	(16)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1473	(450)
Надходження від отриманих відсотків		-
Надходження від погашення позик	-	3000
Витрачання на придбання необоротних активів	(569)	(671)
Витрачання на надання позик	-	(3000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(569)	(671)
Інші надходження (клірингова діяльність)	-	31463
Інші платежі:	(371)	(28730)
Клірингова діяльність	-	(28414)
Орендні платежі	(371)	(316)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(371)	2733
Чистий рух за звітний період	533	1612
Залишок коштів на початок року	26150	26683
Залишок коштів на кінець періоду	26683	28295

6.11 Звіт про власний капітал за період з 01.01.2024 р. по 31.12.2024 р

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

тис.грн

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
За період з 01.01.2023 по 31.12.2023			
Залишок на початок 2023 року	26 600	(690)	25 910
Виправлення помилок	-	163	163
Скоригований залишок на початок 2023 року	26 600	(527)	26 073
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	1 089	1 089
Разом змін у капіталі	-	1 089	1 089
Залишок на кінець 2023 року	26 600	562	27 162
За період з 01.01.2023 по 31.12.2023			
Залишок на початок 2024 року	26 600	562	27 162
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	(1201)	(1201)
Разом змін у капіталі	-	(1201)	(1201)
Залишок на 31.12.2024 року	26 600	(639)	25 961

Розмір власного капіталу на 31.12.2023 р. складає 27 162 тис. грн., який збільшився в результаті отримання чистого прибутку за 2023 рік в сумі 1 089 тис. грн.

Розмір власного капіталу на 31.12.2024 р. складає 25 961 тис. грн., який зменшився в результаті отримання збитку за 2024 рік в сумі 1 201 тис. грн.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2024 становив 26 600 тис. грн.,

Сплачений - 26 600 тис. грн.

Збиток на 31.12.2024 - 639 тис. грн.

Розмір власного капіталу на 31.12.2024 – 25 961 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

Станом на 31.12.2024 р. проти Товариства не відкрито судових проваджень та протягом періоду з 01.01.2024 по 31.12.2024 року Товариство не мало судових спорів.

7.1. Пов'язані особи

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

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

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

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) Товариства	Вид участі (одно-осібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи – власника Товариства або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія і номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі Товариства, % Прямо/опосередковано	Загальний розмір впливу на Товариство
1	Назаренко Ольга Валеріївна	спільно	2996606260	Серія ВК № 040783, 10.09.2004 р., Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області	20 прямо	20
2	Веселовський Олексій Леонідович	спільно	2877600693	паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм № 009858307, орган що видав: 8017, дата видачі: 30 жовтня 2023 року, дійсний до 30 жовтня 2033 року, запис №19781014-00098	80 прямо	80
3	Бражник Микита Геннадійович	спільно	3041721656	Серія СВ № 026534, 22.06.1999 р., Мелітопольським МВ УМВС України в Запорізькій області	40% по 01.10.2024	40
Усього:					100	100

Інформація про пов'язаних осіб:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Фонду та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Веселовський Олексій Леонідович	2877600693	44585784	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА	03150, місто Київ, вул. Лабораторна, буд.14/912, приміщення №39а	80	Засновник

	Веселовський Олексій Леонідович	2877600693	38613284	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВП НАДІЯ"	Україна, 12001, Житомирська обл., Пулинський р-н, село Ягодинка, ВУЛИЦЯ ПОЛЬОВА, будинок 2	50	учасник
	Веселовський Олексій Леонідович	2877600693	38630027	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОС ПЛЮС"	Україна, 80732, Львівська обл., Золочівський р- н, село Велика Вільшаниця, ВУЛИЦЯ НЕЗАЛЕЖНОСТ І, будинок 2А	50	учасник
	Веселовський Олексій Леонідович	2877600693	45814463	ОК "ПРОЕКТ 0525"	44021, Волинська область, село Світязь, Ковельський, провулок Набережний, 15А	12,5	учасник
2	Назаренко Ольга Валеріївна	2996606260	44585784	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА	03150, місто Київ, вул. Лабораторна, буд.14/912, приміщення №39а	20	Засновник
	Назаренко Ольга Валеріївна	2996606260	42079235	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕГФАРМ"	Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 3, офіс 302		Керівник
3	Бражник Микита Геннадійович Учасник по 01.10.2024	3041721656	44585784	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА	03150, місто Київ, вул. Лабораторна, буд.14/912, приміщення №39а	40	
	Бражник Микита Геннадійович Учасник по 01.10.2024	3041721656	38393720	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НИКА УКРАИНА"	Україна, 03168, місто Київ, БУЛЬВАР ЧОКОЛІВСЬКИ Й, будинок 19-А	60	

Інформація про керівника Товариства:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника, та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повна назва юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Бутенко Денис Сергійович	2552405776	О	44585784	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА»	03150, місто Київ, вул. Лабораторна, буд.14/912, приміщення №39а	-	Директор

Інформація про пов'язаних осіб членів Біржової ради:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника Фонду та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Реєстраційний номер облікової картки платника податків	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	Бірюк Сергій Олексійович	2195801179	40157819	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ІНСТИТУТ КОРПОРАТИВНИХ ВІДНОСИН ТА УПРАВЛІННЯ"	04050, місто Київ, вулиця МЕЛЬНИКОВА, 81		Учасник
2	Бірюк Сергій Олексійович	2195801179	44585784	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА	03150, місто Київ, вул. Лабораторна, буд.14/912, приміщення №39а		Голова Біржової ради
3	Румпа Сергій Юрійович	2703001232	40084793	ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "УКРАЇНСЬКІ ЕМІТЕНТИ"	03191, місто Київ, вулиця ЛОМОНОСОВА, 58-А		Керівник
4	Румпа Сергій Юрійович	2703001232	44585784	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА	03150, місто Київ, вул. Лабораторна, буд.14/912, приміщення №39а		Член Біржової ради
5	Назаренко Ольга Валеріївна	2996606260	44585784	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА	03150, місто Київ, вул. Лабораторна, буд.14/912, приміщення №39а	20	Засновник, Член Біржової ради
6	Назаренко Ольга Валеріївна	2996606260	42079235	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕГФАРМ"	Україна, 04116, місто Київ, ВУЛИЦЯ ШОЛУДЕНКА, будинок 3, офіс 302		Керівник

Станом на 31 грудня 2024 р. перелік операцій з пов'язаними особами:

- директор Бутенко Д.С. – нарахована заробітна плата (в т. ч. ЄСВ) – 822 тис. грн.;
- засновник та Член Біржової Ради Назаренко О.В. - нарахована винагорода члену Біржової ради (в т. ч. ЄСВ) – 117 тис. грн.;
- Голова Біржової ради Бірюк С.О. - нарахована винагорода члену Біржової ради (в т. ч. ЄСВ) – 117 тис. грн.;
- Член Біржової ради Румпа С.Ю. нарахована винагорода члену Біржової ради (в т. ч. ЄСВ) – 117 тис. грн.;
- засновник Веселовський О.Л. - нарахована винагорода за використання програмного забезпечення згідно Ліцензійного Догов. № 01/10/21 від 01.10.21р. та додаткової угоди № 1 від 08.08.2024 до цього договору про заміну ліцензіара у договорі – 8 тис грн;
- засновник Бражник М.Г. - нарахована винагорода за використання програмного забезпечення згідно Ліцензійного Догов. № 01/10/21 від 01.10.21р. -12 тис грн, та 36 тис. грн за дороблення програмного забезпечення згідно того ж договору.

З іншими пов'язаними особами ніяких операцій не було.
Заборгованості по операціям з пов'язаними особами станом на 31.12.2024 відсутні.

Станом на 31 грудня 2023 р. перелік операцій з пов'язаними особами:

- директор Бутенко Д.С. – нарахована заробітна плата (в т. ч. ЄСВ) – 232 тис. грн.;
- засновник Назаренко О.В. - нарахована винагорода члену Біржової ради (в т. ч. ЄСВ) – 43 тис. грн.;

-засновник Бражник М.Г. - нарахована винагорода за використання програмного забезпечення згідно Ліцензійного Догов. № 01/10/21 від 01.10.21р. – 20 тис грн.

- Голова Біржової ради Бірюк С.О. нарахована винагорода члену Біржової ради (в т. ч. ЄСВ) – 43 тис. грн.;

-Член Біржової ради Румпа С.Ю. нарахована винагорода члену Біржової ради (в т. ч. ЄСВ) – 43 тис. грн.;

З іншими пов'язаними особами ніяких операцій не було.

Заборгованості по операціям з пов'язаними особами станом на 31.12.2023 відсутні.

7.2. Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Товариство змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариства, ним сплачено усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи під дадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва Товариства економічної діяльності його, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені.

Товариство у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Товариство є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

7.3. Цілі та політика 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, основними з яких є **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.

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 ризик зміни процентної ставки. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Монетарні умови та фінансові ринки

- Очікувана траєкторія інфляції та плани щодо подальших кроків з валютної лібералізації обмежуватимуть простір для подальшого пом'якшення процентної політики. Зниження облікової ставки в 2025 році стане можливим в разі суттєвого зниження ризиків для курсової стійкості та інфляційної динаміки.

- Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозованому горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до нижньої межі в коридорі ставок НБУ.

- Зниження невизначеності щодо військового стану позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

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.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не має інвестицій у фінансові інструменти.

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

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості 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.

Станом на 31 грудня 2024 сума на розрахунковому валютному рахунку складає 2 тис. євро, еквівалент 93 тис грн.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

тис. грн.

Активи номіновані в іноземній валюті	31 грудня 2023	31 грудня 2024
Рахунки в банках	-	93
Всього	-	93
Частка в активах Товариства, %		0,3%

Розмір частки чутливих до коливань валютного курсу активів не суттєвий, тому валютний ризик незначний.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових

процентних ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що процентні ставки можуть змінюватись і це впливатиме на доходи Товариства.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не має активів, розміщених у боргові зобов'язання з фіксованою відсотковою ставкою.

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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

тис. грн.

31.12.2024	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Термін не визначений, обирається розпорядником	ВСЬОГО
Кредиторська заборгованість з гарантійних внесків	46	-	-	-	-	3003	3049
Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями по оренді	-	-	261	-	-	-	261
Поточна кредиторська заборгованість з постачання товарів, робіт	276	-	-	-	-	-	276
Поточка кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	-	-	-	-	-	8
ВСЬОГО	330	-	261	-	-	3003	3594

Тис. грн.

31.12.2023	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 кредиторська заборгованість	76	-	-	-	-	76
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	123	-	-	-	123
Поточка кредиторська заборгованість за зобов'язаннями по оренді	-	-	225	-	-	225

ВСЬОГО	76	123	225	-	-	424
---------------	-----------	------------	------------	----------	----------	------------

Ризик ліквідності для Товариства є несуттєвим.

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

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

Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Щодо надійності та стабільності банку, в якому відкрито рахунки.

Грошові кошти Товариства розміщені в АБ «Південний» (МФО 328209).

27 серпня 2024 року незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» оголосило про підтвердження довгострокового кредитного рейтингу АБ «Південний» (м. Київ) на рівні ua AA. Прогноз рейтингу – стабільний (враховуючи військовий стан).

https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/100/

Агентство також на протязі 2024 року неодноразово підтверджувало рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «Південний» на рівні «4+» (висока надійність).

https://www.credit-rating.ua/ru/rate_history/24/100/

Для проведення процедури оновлення кредитного рейтингу та рейтингу надійності банківських вкладів (депозитів) агентство використовувало фінансову звітність АТ «Південний» за 2024 рік, а також внутрішню інформацію, надану Банком у ході рейтингового процесу.

Позичальник або окремий борговий інструмент з рейтингом ua AA характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Рейтинг надійності банківських депозитів на рівні «4+» (висока надійність) означає, що Банк надійний, враховуючи діяльність в умовах військового стану, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних факторів. Ймовірність виникнення проблем зі своєчасним поверненням вкладу наразі низька.

Керівництвом Держави, спільно з НБУ було створено низку законодавчих актів що до підтримки банківської системи в умовах воєнного стану.

Відповідно до моделі визначення кредитного ризику Товариством встановлено, що фінансові активи у вигляді грошових коштів в сумі 28 295 тис. грн. та дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів у вигляді відсотків по депозиту в сумі 8 тис. грн. має низький рівень кредитного ризику. Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку складає 10%. Ймовірність дефолту 1%. Очікувана сума недоотриманого грошового потоку 0,1%. Таким чином розрахований резерв під очікувані кредитні збитки складає 28 тис. грн. Але резерв під очікувані кредитні збитки не був визнаний у фінансовій звітності, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства для такого активу.

7.4. Облік доходів і витрат керівником Товариства

Директор управляє поточною діяльністю Товариства та вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, які відносяться до виключної компетенції Загальних зборів Учасників Товариства та Біржової ради Товариства. Директор виконує свої обов'язки сумлінно, розсудливо, добросовісно, керуючись насамперед інтересами Товариства. Директор вживає всі можливі заходи щодо попередження вчинення правопорушень Товариством та іншими

посадовими особами, а також притягнення Товариства або її посадових осіб до відповідальності.

Протягом 2024 року до Товариства були застосовані штрафні санкції в розмірі 680 грн за несвоєчасне подання декларацій з податку на додану вартість за червень 2022 року, липень 2022 року. До посадових осіб товариства штрафних санкцій застосовано не було. Директор Товариства, здійснюючи оперативне керівництво ставить за мету досягнення наступних цілей: зберегти спроможність продовжувати свою діяльність так, щоб вони й надалі забезпечували дохід для учасників Товариства та забезпечувати належний прибуток учасникам. При цьому особлива увага приділяється напрямкам, прибутковість яких не пов'язана з необґрунтованими ризиками. Директор здійснює огляд структури капіталу щомісячно, аналізуючи дохідність інвестиційних інструментів та притаманні їм ризики.

7.5 Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає:

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо.

Управлінський персонал Товариства 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, тощо. 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.

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

На 31 грудня 2024 року розмір власного капіталу Товариства становить 25 838 тис. грн., який складається з:

- Статутний капітал Товариства - 26 600 тис. Грн.,
- Непокритий збиток – 639 тис. Грн.
- Розмір власного капіталу – 25 961 тис. Грн.

Товариство, відповідно до вимог Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», чітко дотримується рівня нормативу ліквідності активів.

7.6. Ефективність і результативність використання економічних ресурсів.

Упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринках капіталу та організованих товарних ринках. Основна увага у звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах військового стану і пов'язаних з цим ризиків та обмежень. З урахуванням прийнятих Урядом України нормативних документів запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачає оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист персоналу. У Товаристві відсутня плинність кадрів, не зафіксовано порушень виконавчої і трудової дисципліни.

У Товаристві здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Зокрема був підписаний та виконаний договір на участь головним бухгалтером підприємства у семінарі Міжнародні Стандарти Фінансової звітності у березні 2024 року.

Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на строкових депозитах виключно в банку з високою надійністю згідно оцінки незалежного рейтингового агентства «Кредит-Рейтинг».

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника організованих товарних ринків. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури товарного ринку.

Керівництвом Товариства виконуються заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для працівників. Також ведеться підготовка до своєчасного переходу на подання фінансової звітності за міжнародними стандартами в форматі iXBRL.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання вимог щодо ліквідності активів та достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про ринки капіталу та організовані товарні ринки, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

Керівництво Товариства ефективно та результативно виконувало свої обов'язки з використання економічних ресурсів Товариства. Прикладом виконання обов'язків керівництва щодо використання економічних ресурсів є забезпечення дотримання суб'єктом господарювання чинних законів, нормативно-правових актів і положень, договорів.

7.7 Події після звітної дати.

Дата затвердження фінансової звітності Товариства – 06 січня 2025 р.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності не відбулося жодних подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор
ТОВ «УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА»

Бутенко Д.С.

Головний бухгалтер
ТОВ «УКРАЇНСЬКА РЕСУРСНА БІРЖА»

Димченко О.О.

