



АКТИВ-АУДИТ
аудит та консалтинг

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Аудиторської фірми «АКТИВ-АУДИТ»
щодо аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
станом на кінець дня 31 грудня 2024 року

Цей Звіт незалежного аудитора адресується:

- Керівництву та учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»;
- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (далі – Товариство, КУА) за 2024 рік, яка включає Звіт про фінансовий стан станом на кінець дня 31 грудня 2024 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік, Звіт про зміни власного капіталу за 2024 рік, а також стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства, станом на кінець дня 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Річна фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність» та Примітку «Події після дати балансу» до фінансової звітності, що станом на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Тим не менш, остаточний результат цих подій на даний момент не може бути визначений, і відповідні коригування фінансової звітності внаслідок цих невизначеностей можуть бути зроблені в наступному звітному періоді. На даний момент КУА розглядає, наскільки суттєво подія впливає на балансову вартість активів, зобов'язань та його бізнес. Продовження військових дій та воєнного стану можуть призвести до впровадження додаткових адміністративних обмежень. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під сумнів здатність КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Інформація стосовно цього питання належно розкрита у річній фінансовій звітності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період.

В ході проведення аудиту фінансової звітності, крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми не визначили додаткових ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає інформацію, яка міститься у річних Даних щодо Компанії та щомісячних Даних щодо Компанії за останній місяць звітного року, що складаються з: титульного аркушу (додаток 13), довідки про Компанію (додаток 2), довідки про перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія (додаток 3), довідки про відповідність розміру статутного та власного капіталу Компанії вимогам законодавства (додаток 4); довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів (додаток 6/н); довідки про активи Компанії (додаток 6); довідки про перелік емітентів іпотечних облігацій, іпотечним покриттям яких управляє Компанія (додаток 8); довідки щодо відомостей про аудиторський звіт (додаток 14), складених станом на 31.12.2024 року (надалі – Інша інформація), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитись з Іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між Іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо до висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021р., наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

Повне найменування юридичної особи – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 39134704.

На нашу думку, Товариством в повному обсязі розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до встановлених нормативно-правових вимог, зокрема Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021р.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників

З 01 січня 2023 року згідно Рішення НКЦПФР №1222 від 29.09.2022р. «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (далі – Рішення) встановлено, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів.

За результатами перевірки розрахунків нормативу ліквідності Товариства станом на 31.12.2024р. ніщо не привернуло нашої уваги щоб змусило нас вважати, що норматив ліквідності розрахований не у відповідності з вимогами вищезгаданого Рішення.

Показник ліквідності активів станом на 31.12.2024 року відповідає нормативному значенню:

Показник	Фактичне значення	Нормативне значення
Норматив ліквідності активів	0.93	не менше 0.5

Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні Товариства станом на 31.12.2024р.:

ЄДРІСІ	Назва ІСІ
23300310	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРАРНІ ТЕХНОЛОГІЇ»
23300489	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНФРАСТРУКТУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
23300490	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АПТ ІНВЕСТ»
13300671	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСПЕКТ ІНВЕСТ»
23300667	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ОСВІТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
23300791	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІПЛ ІНВЕСТ»
23300548	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АВТОШЛЯХБУД»

23300570	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛОГІСТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»
23300297	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»
23300491	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АГРАРНЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»
13300925	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»
13300924	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»
13300952	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМКИ»
13300987	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІСТО ЩАСТЯ»
13301008	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАД»
13301342	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІФК ВАН»
13301358	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПУМБА 2»
13301406	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОДІН»
23300875	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАЙМ АМБЕР»
23301223	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІПТ ІНВЕСТ»

Перелік ІСІ, які станом на 31.08.2024р. не досягли нормативів, не проводили операції та не мали активів:

ЄДРІСІ	Назва ІСІ
23501327	ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАЛЛАДІУМ-НЕРУХОМІСТЬ»
23501328	ЗАКРИТИЙ КВАЛІФІКАЦІЙНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПАЛЛАДІУМ-РЕНТА»

У звітному періоді згідно Протоколу позачергових Загальних Зборів Учасників КУА №25 від 16.09.2024р. та Протоколу №27 від 17.09.2024р. було прийнято рішення про припинення ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАЛЛАДІУМ-НЕРУХОМІСТЬ» та ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАЛЛАДІУМ-РЕНТА» шляхом їх ліквідації.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Відповідно до статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» розмір статутного капіталу компанії з управління активами повинен становити не менш як 7 млн. грн. та частка держави в статутному капіталі компанії з управління активами не може перевищувати 10%. Станом на 31.12.2024р. статутний капітал Товариства становив 8 млн. грн., частка держави відсутня.

Відповідно до пункту 5 глави 3 розділу II Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №92 від 03.02.2022р., які діяли станом на 31.12.2024р., компанія з управління активами, яка не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. грн.

Станом на 31.12.2024р. власний капітал Товариства становив 16 507 тис. грн., станом на

31.12.2023р. – 15 557 тис. грн.

Власний капітал Товариства збільшується за рахунок прибутку від діяльності.

На нашу думку, Товариством дотримано вимоги законодавства України щодо статутного та власного капіталу.

Думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до статті 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5% суми чистого прибутку.

Відповідно до Статуту Товариством створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань становить 5% суми чистого прибутку.

У 2024 році на формування резерву направлено 200 тис. грн., що становить 20,866% від суми чистого прибутку за 2023 рік.

На нашу думку, Товариство дотримується законодавчих вимог та умов установчих документів щодо резервного капіталу.

Думка аудиторів щодо відповідності стану корпоративного управління

Механізм корпоративного управління Товариства реалізується через його внутрішні органи з використанням внутрішніх положень.

Відповідно до рішення Загальних зборів учасників Товариства (Протокол №40 від 06.07.2021р.) виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду у Товаристві, тимчасово, до 01.01.2023р., покладено на Загальні збори учасників. У зв'язку з тим, що Наглядову раду не було створено, відповідно до чинного законодавства, Товариством продовжено покладення виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, на Загальні збори учасників тимчасово, протягом дії воєнного стану в Україні та 90 днів з дня його припинення або скасування (протокол №28 від 31.12.2022р.).

В КУА розроблені внутрішні положення, зокрема Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), Положення про конфлікт інтересів, Положення про організацію системи управління ризиками та інші елементи корпоративного управління, які, в цілому, відповідають принципам корпоративного управління, вимоги до яких встановлені чинним законодавством України.

Думка аудиторів щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті

Аудитори вважають, що інформація щодо переліку пов'язаних сторін та операцій з ними в повній мірі розкрита в примітках до фінансової звітності Товариства.

Операції з пов'язаними особами, які не були розкриті, відсутні.

Відомості про суб'єкт аудиторської діяльності

Ідентифікаційний код юридичної особи – 30785437.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності – <https://active-audit.com.ua>.

Дата та номер договору на проведення аудиту – Договір про надання аудиторських послуг №423 від 08.12.2014 р. та додаткова угода №15 від 27.12.2024р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту – аудит здійснювався з 27.12.2024р. по 03.03.2025р.

Додатки:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2024р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіт про зміни власного капіталу за 2024 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2024 рік;
- Річні дані щодо Компанії за 2024 рік;
- Щомісячні Дані щодо Компанії за останній місяць звітного року станом на 31.12.2024р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Лівощко Тетяна Володимирівна.

Підписано від імені Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «АКТИВ-АУДИТ» (реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділи «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» – 2315).

Директор

реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062



Володимир МНІЩЕНКО

Партнер завдання з аудиту

Аудитор

реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 101381

Тетяна ЛІВОШКО

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б
Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4

03 березня 2025 року

ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
Річна фінансова звітність за 2024 рік

Звіт про фінансовий стан ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2024р.

тис.грн.

	примітка	звітний рік	попередній рік
активи		2024	2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	5	4 029	2 834
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю/ Фінансові активи	6	11 765	12 305
Заборгованість за управління активами /Інші фінансові активи	7	900	542
Основні засоби		30	75
Інші активи		88	47
ВСЬОГО активів		16 812	15 803
Зобов'язання			
Заборгованість за податком на прибуток		0	0
Інші зобов'язання			
Поточні забезпечення		305	246
ВСЬОГО зобов'язань		305	246
Власний капітал	8		
Статутний/акціонерний капітал		8 000	8 000
Резервний капітал		802	602
Нерозподілений прибуток		7 705	6 955
ВСЬОГО капіталу		16 507	15 557
ВСЬОГО зобов'язань та власного капіталу		16 812	15 803
		0	0
Затверджено до випуску	31.01.2025		
Директор		А.Ю. Чубенко	
Головний бухгалтер		Г.В. Галицька	
Примітки на стор.6-30 є невідомою частиною цієї звітності			
			1

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід
ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ" за 2024 рік**

тис.грн.

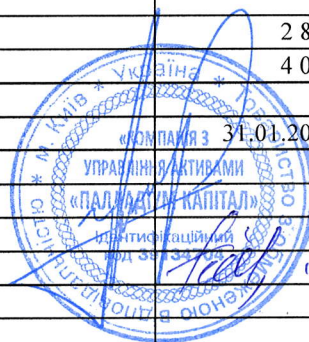
	примітка	2024 рік	2023 рік
Операційна діяльність	9		
Адміністративні та інші операційні витрати		-5 232	-4 149
Процентні доходи, розраховані за методом використання ефективної ставки відсотка		1 795	2 705
Інші процентні доходи		249	178
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки		-274	-274
Операційні доходи від управління активами		4 620	2 063
інші доходи		0	645
Операційний прибуток ВСЬОГО		1 158	1 168
Прибуток до оподаткування		1 158	1 168
Витрати з податку на прибуток	10	-208	-210
Чистий прибуток на рік		950	958
Затверджено до випуску		31.01.2025	
Директор		А.Ю. Чубенко	
Головний бухгалтер		Г.В. Галицька	
Примітки на стор.6-30 є невідомою частиною цієї звітності			2

Звіт про рух грошових коштів ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ" за 2024 рік

(прямий метод)

тис.грн.

	2024 рік	2023 рік
Грошові потоки від операційної діяльності		
Отримана винагорода за управління активами	3 900	3 162
Процентні доходи отримані	1 948	2 991
Витрати, пов'язані з персоналом, сплачені	-3 974	-3 167
Інші сплачені операційні витрати	-662	-665
Інші отримані доходи	0	0
Адміністративні та інші операційні витрати, сплачені	-214	-158
податки на прибуток, сплачені	-210	-421
Рух грошових коштів, отриманих від операційної діяльності, до змін в операційних активах та зобов'язаннях	788	1 742
Зміни в операційних активах та зобов'язаннях		
Чисте збільшення кредитів та заборгованості клієнтів	385	-159
Чисте збільшення/зменшення інших активів		
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	1 173	1 583
Рух грошових коштів, отриманих від інвестиційної діяльності		
Надходження коштів за повернуте обладнання		
Придбання приміщень, обладнання та нематеріальних активів і вдосконалення орендованого майна	0	0
Надходження від реалізації необоротних активів	0	0
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності	0	0
Рух коштів від фінансової діяльності		
Виплати за реєстрацію ПФ, КІФ	-73	-5
повернуті кошти ПФ, сплачені за реєстрацію та діяльність	95	0
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності	22	-5
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1 195	1 578
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітного періоду	2 834	1 255
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітного періоду	4 029	2 834
Затверджено до випуску	31.01.2025	
Директор		А.Ю. Чубенко
Головний бухгалтер		Г.В. Галицька
Примітки на стор.6-30 є невідомою частиною цієї звітності		3



Звіт про зміни власного капіталу ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ" за 2024 рік						тис.грн.
	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	ВСЬОГО власного капіталу		
Залишок на кінець дня 31 грудня 2022 року	8 000	502	6 096	14 598		
Чистий прибуток за рік			959	959		
формування резервного фонду		100	-100			
Залишок на кінець дня 31.12.2023 року	8 000	602	6 955	15 557		
Чистий прибуток за рік			950	950		
формування резервного фонду		200	-200			
Залишок на кінець дня 31.12.2024 року	8 000	802	7 705	16 507		
Затверджено до випуску	31.01.2025					
Директор		А.Ю. Чубенко				
Головний бухгалтер		Г.В. Галицька				
Примітки на стор.6-30 є невід'ємною частиною цієї звітності						
						4

ТОВ "КУА "ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ"	Перехресні посилання		примітки
	форми звіту		
Грошові кошти та їх еквіваленти	Звіт про фінансовий стан		4 5
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю/ Фінансові активи	Звіт про фінансовий стан		4 6 11
Заборгованість за управління активами /Інші фінансові активи	Звіт про фінансовий стан		4 7 11
Заборгованість за податком на прибуток	Звіт про фінансовий стан		4 10
Статутний/акціонерний капітал	Звіт про фінансовий стан	Звіт про зміни власного капіталу	8 11
Резервний капітал	Звіт про фінансовий стан	Звіт про зміни власного капіталу	8
Нерозподілений прибуток	Звіт про фінансовий стан	Звіт про зміни власного капіталу	8
Процентні доходи, розраховані за методом використання ефективної ставки відсотка	Звіт про фінансові результати		4 9
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	Звіт про фінансові результати		4 9
Операційні доходи від управління активами	Звіт про фінансові результати		4 9
Прибуток за рік	Звіт про зміни власного капіталу	Звіт про фінансові результати	11
Примітки на стор.6-30 є невід'ємною частиною цієї звітності			5

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

ВСТУП.

Ця фінансова звітність загального призначення підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, для ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (надалі – ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ», КУА, Товариство).

ПРИМІТКА 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО:

- повна та скорочена назва

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ», ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ».

- дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування)

ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» створене згідно рішення засновника від 10 лютого 2014 року (протокол №1) та зареєстроване згідно чинного законодавства державним реєстратором 13.03.2014 року.

- юридична та фактична адреса
адреса юридична та фактична: вул. Миколи Грінченка, 4, м. Київ, Україна, 03038.
- організаційно-правова форма
товариство з обмеженою відповідальністю.
- країна реєстрації
Україна
- офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про КУА
www.pd-capital.com.ua
- адреса електронної пошти
info@pd-capital.com.ua
- характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу КУА

КУА має ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) видану Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1229 від 16.09.2014 року, строк дії з 16.09.2014 року необмежений.

КУА включено до реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (реєстраційний номер №2225 від 06.10.2014 року).

ТОВ «КУА «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» є членом Української Асоціації Інвестиційного Бізнесу.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) КУА є громадянин Мальти, нерезидент Шрам В.Л. (Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив). Відсоток частки в статутному капіталі КУА: 92,5%).

Основними видами діяльності КУА відповідно до ліцензії є діяльність з управління активами інституційних інвесторів. У звітному році КУА управляла коштами інститутів спільного інвестування, а саме:

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»;
- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АГРАРНІ ТЕХНОЛОГІЇ»;
- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АГРАРНЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АПТ ІНВЕСТ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІНФРАСТРУКТУРНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АВТОШЛЯХБУД»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЛОГІСТИЧНІ ТЕХНОЛОГІЇ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АСПЕКТ ІНВЕСТ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ОСВІТНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІПЛ ІНВЕСТ»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЛАЙМ АМБЕР»;

- ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ІПТ ІНВЕСТ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «НОВЕ ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФІНАНСОВІ ТЕХНОЛОГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМКИ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІСТО ЩАСТЯ»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЛАД»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІФК ВАН»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПУМБА 2»;

- АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОДІН»;

- ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАЛЛАДІУМ-НЕРУХОМІСТЬ»;

- ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАЛЛАДІУМ-РЕНТА».

У звітному періоді згідно Протоколу позачергових Загальних Зборів Учасників КУА №25 від 16.09.2024р. та Протоколу №27 від 17.09.2024р. було прийнято рішення про припинення ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАЛЛАДІУМ-НЕРУХОМІСТЬ» та ЗАКРИТОГО КВАЛІФІКАЦІЙНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПАЛЛАДІУМ-РЕНТА» шляхом їх ліквідації.

ПРИМІТКА 2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

2024 рік був третім роком великої війни.

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

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

2024 рік приніс важливі перемоги, однак далеко не всі проблеми вдалося розв'язати.

Україна зберегла незалежність. Сформована коаліція країн – партнерів України допомогла вистояти на фронті та зберегти фінансову стабільність в економіці.

Незважаючи на колосальні втрати людських життів та виробничого потенціалу країни, шкоду, завдану фізичній та соціальній інфраструктурі, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а уряд зберігає повноту влади і всі можливості для ухвалення та реалізації політичних рішень.

Згідно прогнозів за оцінками уряду, реальний ВВП України у 2024 році мав збільшитись на 3,9% - маємо 3,5%. Слід враховувати, що рівень продуктивності економіки становить лише близько 80% від довоєнного рівня.

У 2024 році реальний обсяг доходів відновився до довоєнного рівня. Позитивну динаміку надходжень до бюджету демонстрували ПДВ, податок на прибуток підприємств, єдиний податок для підприємців, власні надходження бюджетних установ, відрахування прибутку державних та муніципальних підприємств.

Завдяки відновленню роботи чорноморського транспортного коридору та вдосконаленню сухопутних логістичних маршрутів обсяги товарного експорту з України за десять місяців збільшилися на 12,7% відносно аналогічного періоду 2023 року. При цьому темпи зростання імпорту товарів становили лише 6,9%.

Торгове сальдо залишається суттєво негативним (28,5 млрд дол.), однак його рівень покращився на 2,9 млрд дол. порівняно з попереднім роком. Основну роль в експорті відіграють продовольчі товари, чорні метали, мінеральні продукти.

Основні ризики 2025 року. Головний ризик – продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення.

Завдання на 2025 рік. Ключове завдання воєнної економіки – максимально можлива мобілізація матеріальних, фінансових та людських ресурсів.

Потрібно розв'язати питання стабільного та ритмічного фінансування потреб державного бюджету. Необхідно максимізувати зусилля із залучення коштів з усіх можливих джерел: зовнішня допомога партнерів, податкові платежі, оптимізація міжбюджетних відносин, внутрішній ринок позикових коштів.

ПРИМІТКА 3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

Ця фінансова звітність КУА підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які були випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та тлумачень, випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (КТМФЗ).

Управлінський персонал КУА підготував цю фінансову звітність відповідно принципу подальшого безперервного функціонування виходячи з того, що КУА має достатнє фінансування, незалежне від зовнішніх запозичень. Відсутність обтяжливих контрактів та зважене управління активами КУА свідчить про можливість функціонувати в найближчому майбутньому в межах, встановлених його акціонерами.

Управлінський персонал КУА здійснив аналіз здатності продовжувати діяльність на безперервній основі з урахуванням наявних та потенційних наслідків військової агресії російської федерації. Управлінський персонал КУА вважає, що основним фактором тиску на фінансовий результат є резерви під очікувані кредитні збитки. Управлінський персонал КУА здійснив оцінку фактичної та прогнозованої платоспроможності позичальників на основі динаміки стану економіки та бізнесу. За оцінкою управлінського персоналу КУА, визнання додаткових резервів під очікувані кредитні збитки не призведе до втрати платоспроможності КУА.

Оцінка базувалася на карті воєнних дій за станом на кінець грудня 2024 року.

Управлінський персонал КУА має намір в подальшому розвивати господарську діяльність в Україні у визначених сегментах.

У цій звітності застосовувались ті ж принципи облікової політики й методи розрахунків, які використовувались при складанні останньої фінансової звітності.

При формуванні фінансової звітності, відповідно до положень МСБО 1 «Подання фінансової звітності», основи оцінки фінансових інструментів (в т.ч. фінансових активів / зобов'язань, інструментів капіталу) КУА складають: справедлива вартість, амортизована собівартість, які є балансовою вартістю.

У статтях фінансової звітності КУА, доходи та витрати відображаються згідно з порядком, визначеним у міжнародних стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на кінець дня 31 грудня 2024 року.

Статті фінансової звітності КУА представлені у валюті, яка найкращим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються його діяльності («функціональна валюта»).

Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень («тис. грн.»).

При складанні фінансової звітності та розкритті інформації в примітках прийнятий рівень суттєвості 5% від загальної суми активів та пасивів. Якщо вартість певних активів та пасивів є меншою, ніж встановлений рівень суттєвості, у примітках ця інформація не розкривається.

При складанні звітності КУА застосовувала всі МСФЗ, які були чинними на дату

складання звітності, та які використовувались при визначенні та відображенні статей фінансових звітів.

Нові чи змінені стандарти та тлумачення

Наступні нові стандарти та тлумачення набули чинності та стали обов'язковими до застосування з 01 січня 2024 року.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на облікові політики та фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами»

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на облікові політики та фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» - «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю.

Оскільки ці поправки стосуються специфічних операцій, які відсутні у діяльності підприємства, облікова політика не зазнала змін.

Зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

Дані поправки не мали суттєвого впливу на облікові політики та фінансову звітність Товариства.

Наступні нові стандарти та тлумачення, які опубліковані та застосовання яких стає обов'язковим з 01 січня 2025 року або пізніше:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»	<i>Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"</i> Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку. Компанія, яка має операції з використанням валют, що не є вільно конвертованими, повинна змінити методику оцінки таких валют та їх обмінних курсів.	01 січня 2025 року
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».	Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.	01 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. <u>МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"</u> . Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13. <u>МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"</u> . Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15; <u>МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність"</u> . Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні; <u>МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів"</u> .	01 січня 2026 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

	Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.	
Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).	Зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.	01 січня 2026 року
МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».	Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності. МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / зв'язку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі	01 січня 2027 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

	фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту. Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках. МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння.	
МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.	МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній. Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо: дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ. У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.	01 січня 2027 року
<i>Стандарти зі сталого розвитку</i> МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2) .	Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія). Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій. У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про	До 2030 року

	внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС. Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю. Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.	
--	--	--

Управлінський персонал КУА проаналізував вищезазначені стандарти та поправки і дійшов висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період початку їх застосування.

Однак, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження можливо матиме суттєвий вплив на фінансову звітність КУА. Управлінський персонал КУА буде здійснювати аналіз, вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

Управлінський персонал КУА продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

Управлінський персонал КУА не планує проводити дострокове застосування нових та змінених стандартів.

ПРИМІТКА 4. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ, ЩО ВИКОРИСТОВУВАЛИСЯ ПІД ЧАС ЗАСТОСУВАННЯ ПРИНЦИПІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

КУА застосовує облікові політики як конкретні принципи, основи, домовленості та правила при складанні та поданні фінансової звітності. Такі облікові політики мають надати змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики КУА застосовує, якщо вплив їх застосування є суттєвим. КУА обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов.

Облікова політика КУА затверджується Директором КУА відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСБО та МСФЗ. В звітному періоді зміни до Облікової політики не вносились.

Суттєві облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики.

КУА використовує оцінки та судження, які впливають на суми, що відображені у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань в наступному фінансовому році. Розрахунки та судження регулярно переглядаються й ґрунтуються на досвіді керівного персоналу та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що за наявних умов вважаються обґрунтованими.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво КУА також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики та використанні облікових оцінок.

Професійні судження, які найсуттєвіше впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка справедливої вартості. Якщо справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі цін на активному ринку, вона визначається з використанням різних моделей оцінок, що включають математичні моделі. Вхідні дані для таких моделей визначаються на підставі спостережуваного ринку, якщо таке можливо; в інакшому випадку, для визначення справедливої вартості застосовуються професійні судження.

Визначення справедливої вартості.

КУА оцінює фінансові інструменти, які обліковуються за справедливою вартістю через прибутки і збитки на кожну звітну дату.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку, на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

КУА використовує такі методики оцінки справедливої вартості, які є прийнятними в обставинах, що склалися, і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доцільні спостережувані вхідні дані і мінімально використовуючи вхідні дані, що не спостерігаються.

Фінансові інструменти

Оцінка бізнес-моделі.

КУА проводиться оцінка мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом.

Первісне визнання

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів визнаються на дату розрахунку, тобто на дату, коли КУА отримує або передає актив. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в межах яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку. Після оцінки бізнес-моделі фінансовий актив при первісному визнанні класифікується як такий, що оцінюється за амортизованою собівартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

- ☐ він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- ☐ його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Інші фінансові активи, які не оцінюються за амортизованою вартістю, оцінюються за справедливою вартістю з визнанням результатів переоцінки в складі прибутку/(збитку).

Подальший облік.

Фінансові активи, що перебувають в активах КУА, класифікуються як такі, що оцінюються у

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

подальшому:

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

Амортизована собівартість.

«Амортизована собівартість» фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, в якій оцінюється фінансовий актив або фінансове зобов'язання при первісному визнанні, мінус платежі в рахунок основної суми боргу, плюс або мінус величина накопиченої амортизації різниці між початковою сумою і сумою до виплати при настанні терміну погашення, розрахованої з використанням методу ефективного відсотка, і стосовно до фінансових активів, скоригована з урахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Метод оцінки за амортизованою вартістю описаний в окремому внутрішньому нормативному документі.

Перекласифікація Класифікація фінансових активів після первісного визнання не змінюється, крім як у періоді, наступному за тим, в якому КУА змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами. КУА повинна перекласифікувати фінансові активи тільки в тому випадку, якщо вона змінила бізнес-модель, яка використовується для управління цими фінансовими активами. Очікується, що такі зміни відбуваються вкрай рідко. Такі зміни визначаються вищим управлінським персоналом КУА як наслідок зовнішніх або внутрішніх змін і є значимими для діяльності КУА й очевидними для зовнішніх сторін. Класифікація фінансових зобов'язань після первісного визнання не підлягає зміні.

Припинення визнання Фінансові активи Фінансовий актив (або, де це можливо – частина фінансового активу) припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо:

- ☐ термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- ☐ КУА відступила право на отримання грошових потоків від активу або прийняв зобов'язання перерахувати отримані грошові потоки повністю без суттєвої затримки третій стороні на умовах «транзитної» угоди; а також

- ☐ КУА або відступила практично всі ризики і вигоди від активу, або не відступив, але і не зберігає за собою всі ризики та вигоди від активу, проте відступив контроль над цим активом.

Зміна і припинення визнання фінансових активів. Зміна фінансового активу відбувається тоді, коли переглядаються договірні умови, які регулюють грошові потоки від фінансового активу або зазнають інших змін у періоді між первісним визнанням та погашенням фінансового активу. Зміна впливає на суму та/або строки грошових потоків за договором або негайно, або на певну майбутню дату. Крім того, запровадження або коригування чинних фінансових умов за чинним кредитом являтиме собою зміну, навіть якщо ці нові або скориговані фінансові умови ще не впливають на грошові потоки негайно, але можуть вплинути на грошові потоки залежно від того, чи буде виконуватись фінансова умова, чи ні (наприклад, зміна щодо збільшення процентної ставки, яка виникає у випадку порушення фінансових умов).

У випадку коли фінансовий актив припиняє визнаватися, відбувається переоцінка резерву на покриття очікуваних кредитних збитків на дату припинення визнання для визначення чистої балансової вартості активу на цю дату. Різниця між цією переглянutoю балансовою вартістю і справедливою вартістю нового фінансового активу з новими умовами призведе до виникнення прибутку або збитку після припинення визнання.

КУА припиняє визнавати фінансовий актив лише тоді, коли спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від активу (включно із закінченням строку, яке виникає у результаті зміни на суттєво інші умови), або коли фінансовий актив і усі суттєві ризики та винагороди від володіння активом передаються іншому підприємству. Якщо КУА ані передає, ані зберігає всі суттєві ризики та винагороди від володіння і продовжує контролювати переданий актив, КУА визнає свою збережену частку в активі і відповідне зобов'язання на суми, які він може бути змушений виплатити. Якщо КУА зберігає всі суттєві ризики та винагороди від володіння переданим фінансовим активом, КУА продовжує визнавати фінансовий актив і також визнає забезпечену позику на суму отриманих надходжень.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як фінансові зобов'язання, які оцінюються «за справедливою вартістю, через прибуток або збиток», або «інші фінансові зобов'язання».

Інші фінансові зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на операцію. У подальшому інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. КУА припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання КУА виконані, анульовані або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією виплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Первісне визнання операцій з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності КУА здійснює операції з пов'язаними сторонами.

У ході своєї діяльності КУА проводив операції з пов'язаними особами на звичайних умовах. Детальна інформація за розрахунками наведена в примітці Операції з пов'язаними особами.

Зменшення корисності

Модель зменшення корисності застосовується до наступних фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, а саме:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю /Фінансові активи;
- заборгованість за управління активами/ Інші фінансові активи.

Резерви під очікувані кредитні збитки визнаються в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента для фінансових інструментів, за якими було виявлено суттєве збільшення кредитного ризику. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього договірного строку дії фінансового інструмента, тоді як очікувані кредитні збитки за 12 місяців є частиною очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Резерви під очікувані кредитні збитки визнаються в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента для фінансових інструментів, за якими було виявлено суттєве збільшення кредитного ризику. Очікувані кредитні збитки за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих подій дефолту протягом усього договірного строку дії фінансового інструмента, тоді як очікувані кредитні збитки за 12 місяців є частиною очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Значне зростання кредитного ризику. КУА здійснює моніторинг усіх фінансових активів, виданих кредитних зобов'язань, до яких застосовуються вимоги щодо зменшення корисності, для оцінки того, чи відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання. Якщо відбулося значне зростання кредитного ризику, КУА здійснить оцінку резерву під збитки на основі очікуваних кредитних збитків скоріше на весь строк дії інструмента, ніж на 12 місяців. Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, КУА порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату на основі залишку строку до терміну погашення інструмента із ризиком настання дефолту, який очікувався для залишку строку до терміну погашення на дату первісного визнання, коли фінансовий інструмент був визнаний уперше. Під час здійснення такої оцінки КУА бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозовою інформацією, яка доступна без докладання надмірних витрат чи зусиль, на основі історичного досвіду КУА та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

експертної кредитної оцінки КУА включно з прогновною інформацією. Коли актив стає простроченим на 90 днів, КУА приймає, що відбулося значне зростання кредитного ризику, тобто резерв на покриття збитків оцінюється як очікувані кредитні збитки на весь строк дії інструмента.

КУА визнає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Таблиця 4.1. Результати аналізу на наявність ознак зменшення корисності станом на 31.12.2024р.:

Тис.грн.

	Валова балансова вартість	Зменшення корисності	Балансова вартість
Гроші та їх еквіваленти	4 029	0	4 029
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	12 670	(905)	11 765
Заборгованість за управління активами	941	(41)	900
УСЬОГО	17 640	(946)	16 694

Таблиця 4.2. Результати аналізу на наявність ознак зменшення корисності станом на 31.12.2023р.:

Тис.грн.

	Валова балансова вартість	Зменшення корисності	Балансова вартість
Гроші та їх еквіваленти	2 834	0	2 834
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	12 959	(654)	12 305
Заборгованість за управління активами	561	(19)	542
УСЬОГО	16 354	(673)	15 681

КУА має у власності незначну долю – менше 1% - акцій ПАТ ЗНВКІФ «ПАРИТЕТ» (ідентифікаційний код – 38348353), придбаних за 4 431 тис.грн. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку в 2017 призупинила обіг акцій, у зв'язку з чим керівництво КУА визнало їх справедливую вартість, виходячи із принципу обережності, рівною нулю.

КУА визнає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Грошові кошти та їх еквіваленти Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках, розміщені в банках України. Обліковуються за амортизованою собівартістю.

Позики, які оцінюються за амортизованою собівартістю /Фінансові активи. Включають в себе заборгованість позичальників, оцінену за амортизованою вартістю, зменшену на суму резерву під очікувані кредитні збитки.

Заборгованість за управління активами/Інші фінансові активи. Включає в себе заборгованість ІСІ за управління активами, оцінену за амортизованою собівартістю, зменшену на суму резерву під очікувані кредитні збитки.

Визнання доходів і витрат.

Доходи і витрати КУА визнаються за таких умов:

- визнання реальної заборгованості за активами та зобов'язаннями КУА;
- фінансовий результат операції, пов'язаної з наданням (отриманням) послуг, може бути точно визначений.

Доходи і витрати, що виникають у результаті операцій, визначаються договором між її учасниками або іншими документами, оформленими згідно з вимогами чинного законодавства України.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової) КУА. Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції КУА.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Процентні доходи та витрати за позиками визнаються за методом нарахування за ефективною ставкою відсотка згідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Визнання доходів від надання послуг з управління активами здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Винагорода за управління активами ІСІ розраховується та нараховується щомісячно згідно чинного законодавства як відсоток вартості чистих активів ІСІ. Винагорода виплачується грошовими коштами. Максимальний розмір винагороди КУА ІСІ, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів ІСІ, не може перевищувати 15 відсотків середньорічної вартості чистих активів ІСІ протягом фінансового року, визначеної відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Остаточний розмір винагороди КУА ІСІ, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів ІСІ, визначається за рішенням уповноваженого органу КУА для ПФФів та уповноваженого органу КІФів.

Оподаткування. Товариство є платником податку на прибуток за ставкою 18%.

Поточний податок на прибуток – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередній періоди.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Для визначення відстроченого податку на прибуток використовується ставки податку, яка діятиме в період реалізації відстроченого податкового активу чи зобов'язання.

Звітність за сегментами

За рішенням управлінського персоналу операції КУА не розділяються на сегменти. При прийнятті рішення про надання позики потенційний позичальник оцінюється не за належністю до певного сегмента економіки, а за критеріями, визначеними системою управління ризиками.

ПРИМІТКА 5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за амортизованою собівартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати в готівку за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банках України, які не є обмеженими для використання згідно до вимог МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів».

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Кошти на поточних рахунках в банках України	4 029	2 834

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

ВСЬОГО	4 029	2 834
--------	-------	-------

Грошові кошти розміщені на поточних рахунках в АТ «ОТП БАНК», який за даними рейтингового агентства має рейтинг за Національною рейтинговою шкалою uaAAA, норма резервування 0%. Ознаки зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів відсутні. Балансова вартість грошових коштів є достатнім відображенням їх справедливої вартості.

ПРИМІТКА 6. ПОЗИКИ КЛІЄНТАМ, ЯКІ ОЦІНЮЮТЬСЯ ЗА АМОРТИЗОВАНОЮ СОБІВАРТІСТЮ /ФІНАНСОВІ АКТИВИ

Позики клієнтам первісно оцінюються за справедливою вартістю або за еквівалентною сумою, якою зазвичай є чиста сума виданих коштів, включно з безпосередньо пов'язаними з цим витратами, які вважаються коригуванням ефективної процентної ставки за позиками.

Позики клієнтам у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю. Процентні доходи за виданими позиками розраховуються за методом ефективної процентної ставки та включаються до складу прибутків/(збитків) протягом строку дії позики.

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Позики клієнтам	12 670	12 959
Резерв під очікувані кредитні збитки	(905)	(654)
ВСЬОГО	11 765	12 305

Позики є поточними з очікуваним терміном погашення у 4 кварталі 2025 року.

Балансова вартість позик є достатнім відображенням їх справедливої вартості.

Зміни валової балансової вартості та розміру резерву під очікувані кредитні збитки за наданими позиками, оцінюваними за амортизованою собівартістю

Зміни валової балансової вартості

Тис. грн.

	2024	2023
Вартість позик до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки на початок року	12 959	12 907
Видані нові позики	6 856	5 815
Погашені повністю позики, у тому числі нараховані відсотки	(7 889)	(7 196)
Збільшення балансової вартості протягом періоду (нарахування відсотків та надання нових траншів по існуючим договорам позик)	1 814	3 444
Зменшення балансової вартості протягом періоду (часткове погашення тіла позики та нарахованих відсотків)	(1 051)	(2 003)
Інші зміни (амортизація дисконту/премії)	(19)	(8)
Вартість позик до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки на кінець року	12 670	12 959

Рух резервів під очікувані кредитні збитки за наданими позиками, оцінюваними за амортизованою собівартістю

Тис. грн.

	2024	2023
Резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	(654)	(968)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

Сформовані резерви під нові позики	(499)	(296)
Розформовані резерви за погашеними активами	358	457
Часткове погашення/надання траншів	0	208
Зміна величини очікуваного кредитного ризику	(110)	(55)
Резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року	(905)	(654)

Надані позики в розрізі галузей економіки:

	2024	2023
Професійна, наукова та технічна діяльність	12 670	12 959
Усього наданих позик до вирахування резерву під очікувані кредитні збитки	12 670	12 959

ПРИМІТКА 7. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ / Інші фінансові активи.

До складу статті «Заборгованість за управління активами» включена дебіторська заборгованість за нарахованою, але не отриманою винагородою за управління активами ІСІ, яка є короткостроковою та обліковується за амортизованою собівартістю.

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Заборгованість за управління активами	941	561
Резерв під очікувані кредитні збитки	(41)	(19)
ВСЬОГО	900	542

Тис. грн.

Найменування дебітора	Пайові фонди, якими управляє КУА	Корпоративні фонди, якими управляє КУА	Усього
Підстави виникнення заборгованості	Винагорода КУА за управління активами ІСІ	Винагорода КУА за управління активами ІСІ	х
Планова дата погашення дебіторської заборгованості	27.01.2025	31.01.2025	х
Заборгованість за управління активами	766	175	941
Резерв під очікувані кредитні збитки	(36)	(5)	(41)
Балансова вартість	730	170	900

Балансова вартість заборгованості є достатнім відображенням її справедливої вартості

ПРИМІТКА 8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Статутний капітал	8 000	8 000
Резервний капітал	802	602
Нерозподілений прибуток	7 705	6 955

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

ВСЬОГО	16 507	15 557
--------	--------	--------

Статутний капітал - капітал КУА, що утворюється за рахунок внесків учасників КУА. Статутний капітал відображається по номінальній вартості. Власниками часток в КУА є фізичні особи – нерезиденти частка 92,5% та частка 7,5%.

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Зареєстрований капітал	8 000	8 000
В т.ч. сплачений капітал	8 000	8 000
ВСЬОГО	8 000	8 000

Згідно рішення Загальних зборів учасників Товариства, в звітному 2024 році до резервного фонду з прибутку 2023 року було направлено 200 тис.грн., що становить 20,866% від загальної суми прибутку 2023 року.

Використання коштів резервного фонду регламентується Статутом Товариства та чинним законодавством.

В звітному періоді рішення про виплату дивідендів не приймалось.

ПРИМІТКА 9. Операційна діяльність

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Адміністративні та інші операційні витрати		
Загальні корпоративні витрати	(42)	(40)
Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу	(4 311)	(3 263)
Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, страхування майна, комунальні послуги)	(601)	(599)
Витрати на оплату послуг зв'язку	(24)	(18)
Винагороди за консультаційні послуги	(141)	(99)
Винагороди за інформаційні послуги	(4)	(31)
Винагороди за аудиторські послуги	(88)	(77)
Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	(21)	(22)
ВСЬОГО Адміністративних та інші операційних витрати	(5 232)	(4 149)
Процентні доходи за ефективною ставкою відсотка	2 044	3 528
Витрати на формування резерву під очікувані кредитні збитки	(274)	(274)
Чистий прибуток за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю	1 770	3 254
Операційні доходи від управління активами	4 620	2 063
Всього операційні доходи	6 390	5 317

ВСЬОГО Операційний прибуток / (збиток)	1 158	1 168
---	--------------	--------------

У результаті використання активів ТОВАРИСТВА іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів. Прогнози визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами. Умовою визнання процентів є ймовірність отримання ТОВАРИСТВОМ економічної вигоди. Визнання процентного доходу за фінансовими активами Товариство здійснює з використання методу ефективної ставки відсотка.

У звітному році резерви під очікувані збитки формувались під надані позики та дебіторську заборгованість за управління активами.

Щодо оренди приміщення. Товариство використовує звільнення, запропоновані МСФЗ 16 «Оренда» щодо короткострокових договорів оренди. Витрати на оренду нежитлового приміщення у 2024 році склали 523 тис.грн. (у минулому - 523 тис. грн.).

У звітному році КУА управляла активами 11 ПФІВ, 2 ЗКПФ та 9 КІФІВ, за що отримала доходи у вигляді винагороди за управління активами.

ПРИМІТКА 10. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

КУА є платником податку на прибуток на загальних умовах. Згідно договорів про управління активами ІСІ - КУА, як юридична особа, є податковим агентом для операцій, які підлягають оподаткуванню та які здійснюються ІСІ, якими управляє КУА.

Тис. грн.

Найменування статті	Звітний рік	Попередній рік
Фінансовий результат до оподаткування КУА	1 158	1 168
Ставка податку на прибуток, %	18%	18%
Витрати з податку на прибуток КУА	(208)	(210)

ПРИМІТКА 11. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Цілі, політика та процеси в області управління капіталом:

Мета управління капіталом – отримання додаткового капіталу, щонайменше – не втратити початковий капітал.

Відповідно п.2 ст.63 Закону України «Про інститути спільного інвестування», розмір статутного капіталу компанії з управління активами має становити 7 млн. грн. Також Законом передбачено створення резервного фонду шляхом щорічних відрахувань з чистого прибутку в розмірі не менше 5% до досягнення його у розмірі не менше 25% від статутного капіталу.

Розмір статутного капіталу КУА станом на 31.12.2024 року та на 31.12.2023 року становить 8 000 тис.грн. (8 млн. грн.).

В КУА створено резервний фонд у розмірі 802 тис.грн., що становить 10,1% від розміру статутного капіталу. Розмір відрахувань до резервного фонду в 2024 році становить 200.0 тис.грн. або 20,866% суми чистого прибутку. Кошти резервного фонду не використовувались в 2024 році. КУА продовжуватиме формування резервного капіталу за рахунок отриманого прибутку у майбутніх звітних періодах до досягнення його рівня відповідно до вимог законодавства.

КУА виконує вимоги ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» в частині статутного та резервного капіталу.

Моніторинг дотримання пруденційних нормативів та нормативу ліквідності

Згідно пункту 1 Рішення НКЦПФР №153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

воєнного стану» тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 року № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 року за № 1311/27756 (зі змінами). Згідно пункту 8 Рішення НКЦПФР №153 від 15.02.2023р. тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, зупинити складання та подання особами, що здійснюють діяльність з управління активами інституційних інвесторів, звітних даних, передбачених абзацами п'ятим, восьмим підпункту 1 пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19 жовтня 2012 року за № 1764/22076, у редакції, що діяла до набрання чинності рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 13 січня 2022 року № 4.

З 01 січня 2023 року згідно Рішення НКЦПФР №1222 від 29.09.2022 року «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» встановлено, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів.

Показник дотримання нормативу ліквідності станом на 31.12.2024:

Показник	Фактичне значення	Норматив
Норматив ліквідності активів	0.9310	не менше 0.5

Показник дотримання нормативу ліквідності станом на 31.12.2023:

Показник	Фактичне значення	Норматив
Норматив ліквідності активів	0.6470	не менше 0.5

Протягом року показник нормативу ліквідності дотримувався, що свідчить про ефективне управління капіталом.

Виплати працівникам

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

Відповідно до українського законодавства, КУА нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на фонд заробітної плати, та відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

Умовні активи, зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання:

Умовні активи та зобов'язання, не визнані у фінансовій звітності відсутні

Розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Ніяких операцій, крім виплати заробітної плати персоналу директору, з пов'язаними

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

сторонами КУА не проводила.

Виплати провідному управлінському персоналу.

До провідного управлінського персоналу КУА відносить директора та його заступників. Протягом звітної року провідному управлінському персоналу була нарахована заробітна плата у загальній сумі 1 231 тис. грн. (у минулому - 1 167 тисяч гривень заробітної плати). Заробітна плата та податки сплачені в повному обсязі, заборгованість відсутня.

Директор та його заступники не мають часток в КУА.

До складу звіту про прибутки і збитки та інші сукупні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, включені такі суми, які виникли за операціями з пов'язаними сторонами:

Показник	Звітний рік		Попередній рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією згідно зі статтями фінансової звітності	Операції з пов'язаними сторонами	Всього за категорією згідно зі статтями фінансової звітності
Адміністративні витрати: - провідний управлінський персонал	(1 231) (1 231)	(5 232)	(1 167) (1 167)	(4 149)

Витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін, відсутні.

Стан корпоративного управління.

Згідно рішення Загальних зборів учасників КУА (протокол від 06.07.2021 №40), виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду у Товаристві, тимчасово, до 1 січня 2023 року, покладено на Загальні збори учасників. У зв'язку з нестворенням Наглядової ради Товариства та відповідно до чинного законодавства пропонується тимчасово, протягом дії воєнного стану в Україні та 90 днів з дня його припинення або скасування, продовжити покладення виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, на Загальні збори учасників. (протокол №28 від 31.12.2022р.)

В КУА розроблені внутрішні положення, зокрема Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), Положення про конфлікт інтересів, Положення про організацію системи управління ризиками та інші елементи корпоративного управління.

Система управління ризиками КУА

Управління ризиками – це неперервний процес, за допомогою якого КУА виявляє (ідентифікує) ризики, проводить оцінку їх величини, контролює ризикові позиції КУА та фондів, враховуючи взаємозв'язки між різними групами та категоріями (видами) ризиків, а також здійснює моніторинг ризиків фондів та власного рівня ризику.

Згідно рішення позачергових загальних зборів учасників від 06.07.2021 року №40 особу, відповідальну за систему управління ризиками в КУА, підпорядковано Загальним зборам учасників КУА.

Основними (істотними) видами ризику, що пов'язані з професійною діяльністю КУА, є такі:

- (1) операційний ризик;

- (2) ризик репутації;
- (3) стратегічний ризик.

Операційний ризик – це ризик втрат для КУА та фондів в управлінні внаслідок неналежних чи помилкових внутрішніх процесів та систем КУА, дій співробітників КУА чи зовнішніх подій. Дана категорія включає юридичний (правовий), інформаційно-технологічний ризики, а також ризик персоналу.

Ризик репутації (репутаційний ризик) – ризик втрат для КУА через несприятливе сприйняття репутації КУА або недовіри до неї з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить КУА, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

Стратегічний ризик – ризик втрат для КУА, який виникає через неправильні (неефективні) управлінські рішення, неналежну реалізацію прийнятих рішень і неадекватне реагування на зміни у бізнес-середовищі. Цей ризик виникає внаслідок взаємної невідповідності стратегічних цілей КУА, бізнес-стратегій, розроблених для досягнення цих цілей, ресурсів, задіяних для їх досягнення, та якості їх реалізації. Дана категорія включає ризик втрат, пов'язаних з інвестиціями коштів КУА у активи фондів в управлінні. Може спричинити загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) КУА – ризик неможливості продовження діяльності КУА через суттєве погіршення її фінансового стану, якості її активів, структури капіталу, виникнення або значне зростання збитків від її діяльності при перевищенні витрат над доходами.

На діяльність КУА також впливають кредитний та ринковий ризики. Кредитний ризик КУА – ризик фінансових втрат (збитків) КУА внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед КУА відповідно до умов договору. Ринковий ризик – ризик фінансових втрат (збитків) КУА, які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості цінних паперів, інших фінансових інструментів та активів.

Головними завданнями системи управління ризиками та, відповідно, етапами процесу управління ризиками у КУА є:

- (1) виявлення (ідентифікація) ризиків, визначення профілю ризиків КУА та фондів у її управлінні;
- (2) якісний аналіз та кількісне вимірювання ризиків, оцінка ризиків;
- (3) проведення моделювання та прогнозування процесів і майбутніх результатів діяльності КУА та фондів у її управлінні на основі аналізу інформації та оцінки ризиків;
- (4) організація та здійснення заходів з управління ризиками (у тому числі планування і організаційне забезпечення реакції на ризики, зокрема визначення заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків);
- (5) постійний моніторинг ризиків, контроль за прийнятним для КУА та фондів у її управлінні рівнем ризику;
- (6) визначення ефективності системи управління ризиками та її удосконалення;
- (7) надання оперативної, а також періодичної звітної інформації з питань управління ризиками виконавчому органу КУА.

Кількісна інформація щодо управління фінансовими ризиками відповідно до пар. 31 та 34 МСФЗ 7.

Ринковий ризик.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

Ризик втрат вартості активів КУА внаслідок несприятливих змін цін на цінні папери та курсів іноземних валют, непритаманний, скільки цінні папери знецінені, а активи або зобов'язання в іноземній валюті відсутні.

Процентний ризик, як складова ринкового ризику. КУА не має фінансових інструментів, по яких передбачена плаваюча процентна ставка. Загальний аналіз процентного ризику за строками погашення фінансових інструментів (розмір активів/зобов'язань дорівнює балансовій вартості цих активів/зобов'язань) на звітну дату та на попередню звітну дату наведено нижче.

Станом на 31 грудня 2024 року:

Показник	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього
Усього процентних активів	0	0	11 765	0	0	11 765
Усього процентних зобов'язань	0	0	0	0	0	0
Чистий розрив за процентними активами та зобов'язаннями	0	0	11 765	0	0	11 765

Станом на 31 грудня 2023 року:

Показник	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього
Усього процентних активів	0	0	12 305	0	0	12 305
Усього процентних зобов'язань	0	0	0	0	0	0
Чистий розрив за процентними активами та зобов'язаннями	0	0	12 305	0	0	12 305

Кредитний ризик.

Для фінансових активів максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості цих активів без урахування забезпечення. Нижче представлений максимальний розмір кредитного ризику за фінансовими активами станом на звітну та попередню звітну дати.

Станом на 31 грудня 2024 року:

Показник	Максимальний розмір кредитного ризику	Забезпечення	Чиста сума кредитного ризику
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	11 765	0	11 765

Станом на 31 грудня 2023 року:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

тис.грн.

Показник	Максимальний розмір кредитного ризику	Забезпечення	Чиста сума кредитного ризику
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	12 305	0	12 305

Ризик ліквідності

У нижче наведеній таблиці представлений аналіз ризику ліквідності між активами та зобов'язаннями на основі балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, як представлено у звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складені на основі строків погашення згідно контрактів з контрагентами.

Станом на 31 грудня 2024 року:

Тис. грн.

Показник	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього
АКТИВИ						
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 029	0	0	0	0	4 029
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	0	0	11 765	0	0	11 765
Заборгованість за управління активами	900	0	0	0	0	900
Інші активи	47	0	41	0	0	88
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0	0	30	0	30
Усього активів	4 976	0	11 806	30	0	16 812
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Заборгованість за податком на прибуток	0	0	0	0	0	0
Поточні забезпечення	0	0	305	0	0	305
Усього зобов'язань	0	0	305	0	0	305
Розрив ліквідності	4 976	0	11 501	30	0	16 507
Кумулятивний розрив ліквідності	4 976	4 976	16 477	16 507	16 507	-

Станом на 31 грудня 2023 року:

Тис. грн.

Показник	На вимогу і менше 1 міс.	Від 1 до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього
АКТИВИ						

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» фінансова звітність за 2024 рік

Грошові кошти та їх еквіваленти	2 834	0	0	0	0	2 834
Позики клієнтам, які оцінюються за амортизованою собівартістю	0	0	12 305	0	0	12 305
Заборгованість за управління активами	542	0	0	0	0	542
Інші активи	7	0	40	0	0	47
Основні засоби та нематеріальні активи	0	0	0	75	0	75
Усього активів	3 383	0	12 345	75	0	15 803
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Заборгованість за податком на прибуток	0	0	0	0	0	0
Поточні забезпечення	0	0	246	0	0	246
Усього зобов'язань	0	0	246	0	0	246
Розрив ліквідності	3 383	0	12 099	75	0	15 557
Кумулятивний розрив ліквідності	3 383	3 383	15 482	15 557	15 557	-

Події після дати балансу.

Після завершення звітного періоду та до дати складання цього звіту значні події, що могли б вплинути на результати цієї фінансової звітності, окрім військових дій в Україні не відбувались.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Тим не менш, остаточний результат цих подій на даний момент не може бути визначений, і відповідні коригування фінансової звітності внаслідок цих невизначеностей можуть бути зроблені в наступному звітному періоді. На даний момент КУА розглядає, наскільки суттєво подія впливає на балансову вартість активів, зобов'язань та його бізнес. Продовження військових дій та воєнного стану можуть призвести до впровадження додаткових адміністративних обмежень. Ці умови вказують, що існує суттєва невизначеність, пов'язана із непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що триває, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, яка може поставити під сумнів здатність КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, вона не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Фінансова звітність затверджена до випуску директором 31.01.2025 року.

Директор

А.Ю. Чубенко

Головний бухгалтер

Г.В. Галицька

31.01.2025р.

Додаток 13
до Положення про порядок складання
та розкриття інформації компаніями
з управління активами та особами,
що здійснюють управління активами
недержавних пенсійних фондів,
та подання відповідних документів
до Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку
(підпункт 1 пункту 5 розділу II)

ТИТУЛЬНИЙ АРКУШ

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704
2	Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Вид Даних: 3 - щомісячні; 2 - шоквартальні; 1 - річні	1 - річні
4	Рік, за який подаються Дані	2024
5	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2024
6	Місцезнаходження Компанії	03038, м.Київ, вулиця Миколи Грінченка, будинок 4
7	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Чубенко А.Ю.
8	Посада уповноваженої особи, що діє від імені керівника	-
9	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) контактної особи з питань складання звітності	Васильєва Ю.Б.
10	Міжміський код, телефон, факс контактної особи з питань складання звітності	(044) 223-51-95
11	Е-mail контактної особи з питань складання звітності	info@pd-capital.com.ua
12	Вебсторінка/вебсайт Компанії	www.pd-capital.com.ua
13	URL-адреси власного вебсайту/вебсторінки в мережі Інтернет у складі цього веб-сайту, безпосередньо на якому/якій оприлюднено річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність Компанії разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора)	www.pd-capital.com.ua/about/
14	Примітки	-

Директор

Чубенко Андрій Юрійович

Головний бухгалтер

Галицька Галина В'ячеславівна

Додаток 2
до Положення про порядок складання
та розкриття інформації компаніями
з управління активами та особами,
що здійснюють управління активами
недержавних пенсійних фондів,
та подання відповідних документів
до Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку
(підпункт 1 пункту 3 розділу II)

ДОВІДКА про Компанію

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704
2	Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Вид Даних: 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - річні	1 - річні
4	Рік, за який подаються Дані	2024
5	Місяць, за який подаються Дані	-
6	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2024
7	Місцезнаходження Компанії	03038, м.Київ, вулиця Миколи Грінченка, будинок 4
8	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) керівника	Чубенко А.ІО.
9	Посада уповноваженої особи, що діє від імені керівника	-
10	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) контактної особи з питань складання звітності	Васильєва ІО.Б.
11	Міжміський код, телефон, факс контактної особи з питань складання звітності	(044) 223-51-95
12	Е-mail контактної особи з питань складання звітності	info@pd-capital.com.ua
13	Вебсторінка/вебсайт Компанії	www.pd-capital.com.ua
14	URL-адреси власного вебсайту/вебсторінки в мережі Інтернет у складі цього веб-сайту, безпосередньо на якому/якій оприлюднено річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність Компанії разом з аудиторським звітом (звітом незалежного аудитора)	www.pd-capital.com.ua/about/
15	Примітки	

Додаток 3

до Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (підпункт 1 пункту 3 розділу II)

ДОВІДКА

про перелік інституційних інвесторів, активами яких управляє Компанія

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДУМ КАПІТАЛ»													
2	Повне найменування Компанії	1 - річні														
3	Вид Данних: 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - річні	2024														
4	Рік, за який подаються Дані	-														
5	Місяць, за який подаються Дані	31.12.2024														
6	Дата, станом на яку подаються Дані															
7	Код за ЄДРІСІ (для інституту спільного інвестування), Код за ЄДРПОУ (для недержавних пенсійних фондів), Код за ЄДРПОУ (для страховика, технічні резерви якої знаходяться в управлінні)	23300297	23300310	23300489	23300490	23300491	23300548	23300570	23300667							
8	Код за ЄДРПОУ для корпоративних фондів	-	-	-	-	-	-	-	-							
9	Повне найменування фонду / страховика	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	Закритий недержавний пенсійний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»	
10	Вид фонду1	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	03 - пайовий інвестиційний фонд	
11	Тип фонду2	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	09 - закритий строковий недержавний пенсійний фонд	
12	Дата реєстрації фонду	17.12.2014	01.04.2015	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	22.03.2017	
13	Дата досягнення нормативів ПФ	26.03.2015	01.04.2016	13.02.2018	25.10.2017	20.07.2017	22.03.2018	17.07.2018	02.05.2019							
14	Дата отримання повідомлення Комісії про досягнення нормативів діяльності ПФ	16.04.2015	04.05.2016	05.03.2018	13.11.2017	16.08.2017	06.04.2018	02.08.2018	22.05.2019							
15	Дата укладання договору (для корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страховиків)	-	-	-	-	-	-	-	-							
16	Балансова вартість активів в управлінні, грн	7 088 698 284,01	1 591 166 460,72	206 442 260,59	8 854 677 429,70	1 831 234 515,60	43 068 342,27	89 794 946,88	142 998 332,01							
17	Дата прийняття рішення щодо припинення діяльності ІСІ	-	-	-	-	-	-	-	-							

[illegible]

7	Код за ЄДРІСІ (для інституту спільного інвестування), Код за ЄДРПОУ (для недержавних пенсійних фондів), Код за ЄДРПОУ (для страховика, технічні резерви якої знаходяться в управлінні)	23301223	13301342	13301358	13301406
8	Код за ЄДРПОУ для корпоративних фондів	-	44485845	44512150	44474943
9	Повне найменування фонду / страховика	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ФОНД «ІНВЕСТ»	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІФК ВАН»	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОПШ»	
10	Вид фонду ¹	03 - пайовий інвестиційний фонд	04 - корпоративний інвестиційний фонд	04 - корпоративний інвестиційний фонд	
11	Тип фонду ²	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	09 - закритий строковий недиверсифікований венчурний ІСІ	
12	Дата реєстрації фонду	01.07.2021	22.11.2021	26.11.2021	29.12.2021
13	Дата досягнення нормативів ПФ	16.02.2022	-	-	-
14	Дата отримання повідомлення Комісії про досягнення нормативів діяльності ПФ	12.05.2022	-	-	-
15	Дата укладання договору (для корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страховиків)	-	20.10.2021	29.10.2021	02.12.2021
16	Балансова вартість активів в управлінні, грн	26 705 417,56	37 384 261,94	58 474 779,89	85 018 429,79
17	Дата прийняття рішення щодо припинення діяльності ІСІ	-	-	-	-
18	Строк дії договору (для корпоративних інвестиційних фондів, недержавних пенсійних фондів, страховиків)	-	20.10.2026	29.10.2026	02.12.2026
19	Примітки	-	-	-	-

1 Заповнюється відповідно до довідника 17 "Види інституційних інвесторів та накопичувальний пенсійний фонд" Системи довідників та класифікаторів.

2 Заповнюється відповідно до довідника 18 "Типи фондів та інших активів, що перебувають в управлінні компанії з управління активами або інвестиційної фірми - інвестиційного керуючого інвестиційного фонду" Системи довідників та класифікаторів.

Додаток 4
до Положення про порядок складання
та розкриття інформації компаніями
з управління активами та особами,
що здійснюють управління активами
недержавних пенсійних фондів,
та подання відповідних документів
до Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку
(підпункт 1 пункту 3 розділу II)

ДОВІДКА

про відповідність розміру статутного та власного капіталу Компанії вимогам законодавства

1	Дані Компанії: код за ЄДРПОУ	39134704
2	Повне найменування Компанії	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ»
3	Вид Даних: 3 - щомісячні; 2 - щоквартальні; 1 - річні	1 - річні
4	Рік, за який подаються Дані	2024
5	Місяць, за який подаються Дані	-
6	Дата, станом на яку подаються Дані	31.12.2024
7	Розмір власного капіталу Компанії, грн	16 507 184,16
8	Розмір статутного капіталу Компанії, грн	8 000 000,00
9	Фактично сплачений розмір статутного капіталу Компанії на кінець звітного періоду, грн	8 000 000,00
10	Примітки	-

Додаток 14
до Положення про порядок складання
та розкриття інформації компаніями
з управління активами та особами,
що здійснюють управління активами
недержавних пенсійних фондів,
та подання відповідних документів
до Національної комісії з цінних паперів
та фондового ринку
(підпункт 1 пункту 5 розділу II)

ДОВІДКА

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності Компанії за звітний рік

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АКТИВ - АУДИТ"
2	Код за ЄДРПОУ аудиторської фірми (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	30785437
3	Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	03115, м.Київ, вулиця Генерала Наумова, будинки 23-Б
4	Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2315
5	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес)	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
6	Рік, за який проведено аудит фінансової звітності	2024 рік
7	Думка аудитора (01 - немодифікована, 02 - із застереженням, 03 - негативна, 04 - відмова від висловлення думки)	01 - немодифікована
8	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір №423 від 08.12.2014р.
9	Дата початку та дата закінчення аудиту	27.12.2024р. - 03.03.2025р.
10	Дата аудиторського звіту	03.03.2025р.
11	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн	100 000 грн
12	Примітки	

* Серія та номер паспорта для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Усього в цьому документі пронумеровано, прошито, скріплено підписом 34 (тридцять чотири) аркушів.

Директор
ТОВ «АФ «АКТИВ-АУДИТ»



Володимир МНІЩЕНКО