

ТОВ «Укрекобудінвест» (код ЄДРПОУ 34355660)

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року

в тис. грн.

Звіт про прибутки та збитки

та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Примітка	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2023	2022
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	2039	1757
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-	-
Адміністративні та інші операційні витрати	6.2	(1857)	(1577)
Інші операційні витрати	6.3	(48)	-
Інші доходи	6.3	4750	8250
Інші витрати	6.3	(4750)	(8250)
Фінансові доходи	6.3	67	-
Фінансові витрати	6.3	(57)	-
Прибуток до оподаткування		144	180
Витрати з податку на прибуток	6.4	(26)	(32)
ПРИБУТОК ЗА РІК		118	148
Інші сукупні прибутки	-	-	-
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		118	148

Генеральний директор
ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»



Є.В. Василенко

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 року

	Примітка	31 грудня 2023	31 грудня 2022
		3	4
1	2	3	4
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи	6.5	7	7
Основні засоби	6.6	24	46
Поточні активи			
Дебіторська заборгованість за розрахунками	6.7	5811	7602
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.8	2397	535
ВСЬОГО АКТИВИ		8239	8190
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.9	7035	7035
Резервний капітал	6.12	65	65
Нерозподілені прибутки	6.12	1056	938
Всього капітал		8156	8038
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками	6.10	83	152
Всього зобов'язання		83	152
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		8239	8190

Генеральний директор
ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»



Є.В. Василенко

ТОВ «Укрекобудінвест» (код ЄДРПОУ 34355660)

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року

в тис. грн.

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподі лені прибутки	Всього власний капітал
1	2	3	4	5
<i>Залишок на 31 грудня 2021 року</i>	7 035	65	790	7890
Усього сукупний прибуток за рік	-	-	148	148
Розподіл прибутку до резервного капіталу	-	-	-	-
<i>Залишок на 31 грудня 2022 року</i>	7 035	65	938	8038
Усього сукупний прибуток за рік	-	-	118	118
Розподіл прибутку до резервного капіталу	-	-	-	-
<i>Залишок на 31 грудня 2023 року</i>	7 035	65	1056	8156

Генеральний директор
ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»

Є.В. Василенко

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

	Прим.	Рік, що закінчився 31 грудня	
		2023	2022
1	2	3	4
Операційна діяльність			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2847	1997
Інші надходження		5181	775
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(1729)	(1308)
праці		(67)	(156)
відрахувань на соціальні заходи		(18)	(39)
зобов'язань з податків та зборів		(74)	(75)
зобов'язань з податку на прибуток		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків		(24)	(16)
Інші витрачання	6.11	(5156)	(775)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності		960	403
Інвестиційна діяльність			
Надходження від отримання відсотків	6.3	67	-
Надходження від погашення позик	-	836	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-	-
Витрачання на придбання необоротних активів		-	-
Інші платежі	-	(1)	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		902	-
Фінансова діяльність			
Сплату дивідендів		-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	6.11	1862	403
Залишок коштів на початок періоду	6.8	535	132
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	-
Залишок коштів на кінець періоду	6.8	2397	535

Генеральний директор
ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»

Є.В. Василенко

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» (далі – Товариство) відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Генеральний директор
ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»



Є.В. Василенко

ПРИМІТКИ до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Інформація про Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрекобудінвест»

<i>повна та скорочена назва підприємства:</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ», ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»;
<i>дата державної реєстрації (перереєстрації, перейменування):</i>	ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» зареєстровано Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 15 травня 2006 р., номер запису № 1 074 102 0000 017123; Код ЄДРПОУ – 34355660;
<i>юридична та фактична адреса:</i>	вулиця Старокиївська, буд. 10, м. Київ, 04116; (044) 486-91-37;
<i>організаційно-правова форма:</i>	товариство з обмеженою відповідальністю;
<i>країна реєстрації:</i>	Україна;
<i>офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:</i>	ukrekoinvest.uaфин.net
<i>адреса електронної пошти:</i>	alex@emit.net.ua
<i>характеристика основних напрямків діяльності, сфер бізнесу підприємства:</i>	<u>Основні види діяльності за КВЕД:</u> 66.19 – Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.12 – Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах. У звітному році Товариство здійснювало свою діяльність відповідно до Законів України «Про цінні папери та фондовий ринок» та інших нормативних актів України. <u>ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» має такі ліцензії:</u> - ЛІЦЕНЗІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ: серія АЕ № 263416, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії – 01.10.2013 р. № 2121, на здійснення виду діяльності - "Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність: "Депозитарна діяльність депозитарної установи", строк дії ліцензії з 12.10.2013 року необмежений; - РІШЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ № 989, дата прийняття РІШЕННЯ про видачу ліцензій на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 34355660) – 10.07.2015 р., текст пункту 1. РІШЕННЯ: "1. Видати з 16.07.2015 ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» (04116, м. Київ, вул. Старокиївська, будинок 10; ідентифікаційний код юридичної особи 34355660) ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, дилерської діяльності.", строк дії ліцензії з 16.07.2015 року необмежений. - РІШЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ № 1521 від 30.12.2022р. щодо анулювання ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а саме дилерської діяльності ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» (ідентифікаційний код юридичної особи

34355660), текст пункту 1. РІШЕННЯ: "1. Анулювати ліцензію на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а саме дилерської діяльності, виданої на підставі рішення Комісії №989 від 10.07.2015 із необмеженим строком дії з 16.07.2015 та з урахуванням рішення Комісії №420 від 23.06.2021, ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ» (ідентифікаційний код юридичної особи 34355660), відповідно до пункту 1 розділу V Порядку на підставі заяви про анулювання ліцензій."

поточні рахунки:

IBAN UA623510050000026503578394700 (валюта рахунку – UAH 980 Гривня) в АТ "УКРСИББАНК", МФО 351005, (старий рахунок № 26503578394700);

IBAN UA323395000000026506356206001 (валюта рахунку – UAH 980 Гривня) в АТ "ТАСКОМБАНК", код банку 339500;

IBAN UA713395002650700356206000001 (валюта рахунку – USD 840 Долар США) в АТ "ТАСКОМБАНК", код банку 339500 (рахунок відкрито 21.08.2023 р.);

IBAN UA493225400000026505101083834 (валюта рахунку – UAH 980 Гривня) в АТ "КОМІНБАНК", код банку 322540;

IBAN UA493225400000026505101083834 (валюта рахунку – USD 840 Долар США) в АТ "КОМІНБАНК", код банку 322540.

№ 260053017363 в АТ «Банк «Національні інвестиції», МФО 300498; публікація про ліквідацію - газета «Голос України» 230 (6234) від 05.12.2015 р.;

№ 26500200101770 в АТ «КБ «СОЮЗ», МФО 380515, публікація про ліквідацію - газета «Голос України» 81 (6335) від 05.05.2016.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. складала 9 та 9 осіб, відповідно.

Товариство не має у своєму складі представництв, філій та інших відокремлених структурних підрозділів. Змін в організаційній структурі Товариства в порівнянні з попереднім звітним періодом не відбувалося.

Товариство не має материнських/дочірніх компаній. Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2023	31.12.2022
	%	%
Фізична особа - резидент України Сторожук О.В. (кінцевий бенефіціар)	14,7	14,7
Юридична особа - резидент України ТОВ «МАНІЛАЙТ»	85,3	85,3
Всього	100,0	100,0

В структурі власності Товариства відсутні юридичні особи-резиденти РФ та фізичні особи-громадяни РФ та немає економічних зв'язків з РФ та республікою Білорусь.

Серед контрагентів Товариства відсутні юридичні особи (їх філії, представництва), що здійснюють свою діяльність відповідно до законодавства України на території України, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких прямо або опосередковано є Російська Федерація, чи юридичні особи, засновником (учасником, акціонером) або бенефіціаром яких є Російська Федерація та/або у яких Російська Федерація прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі.

2. Загальна основа формування фінансової звітності**2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство вперше застосувало МСФЗ у фінансовій звітності за 2015 рік, дата переходу на МСФЗ – 1 січня 2014 року. Остання фінансова звітність Компанії у відповідності до НС(П)БО була складена за рік, що закінчився 31 грудня 2014.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. Дана фінансова звітність ґрунтується на наступних принципах

А) Принцип нарахування

Результати операцій та інші події визнаються тоді, коли вони відбуваються. Вони відображаються в облікових регістрах та наводяться у фінансовій звітності тих періодів, до яких вони належать.

Б) Принцип безперервності

Фінансова звітність зазвичай складається виходячи з припущення, що підприємство здійснює та буде продовжувати здійснювати діяльність безперервно. В протилежному випадку інформація про це має бути розкрита в описі принципів бухгалтерського обліку, які використовуються

В) Принцип історичної вартості

Активи та зобов'язання оцінювались на основі принципу історичної вартості(собівартості) за винятком: окремих фінансових інструментів, які оцінювались відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Межа суттєвості при застосуванні до активів, зобов'язань та капіталу встановлюється з урахуванням вимог нормативних актів, становить 1% від валюти балансу та застосовується тільки до суттєвих статей.

2.2. Нові і переглянуті МСФЗ та інтерпретації

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2023 року.

Товариство у фінансовій звітності, за рік, що закінчився 31.12.2022 р., не застосувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або правки, які були випущені, але не вступили в силу.

Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо потенційного впливу поправок та інтерпретацій до МСФЗ на фінансову звітність.

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023	Вплив правок
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з	01 січня 2024 року	Дозволено		

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосуван ня	Застосуван ня у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023	Вплив правок
	МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: - Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. - Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.			Поправка у фінансовій звітності не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті	01 січня 2024 року	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності не застосовувалась	Правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023	Вплив правок
	ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.				
МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти" і: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників"	Передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: • умов угод про фінансування; • балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання; • балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; • діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод. Згідно зі змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.	Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.	-	Поправка у фінансовій звітності не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСБО	Зміни стосуються визначення конвертованої				

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023	Вплив правок
21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"	(обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.	01 січня 2025р.	Дозволене	Поправка у фінансовій звітності не застосовувалась	Правки не мали впливу
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших не пов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Поправка у фінансовій звітності за 2022 рік не застосовувалась	Правки не мали впливу

2.3. Концепція діяльності керівництва в інтересах власників

Незважаючи на ускладнення умов ведення бізнесу у зв'язку із запровадженням обмежувальних карантинних заходів, нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні, у звітному періоді динаміка показників та результатів поточної і фінансово-господарської діяльності Товариства є позитивною, що свідчить про ефективність системи його менеджменту керівництва в цілому та дієвість системи управління ризиками зокрема.

Впродовж звітнього 2023 року власний капітал Товариства зріс з 8 038 тис. грн. (станом на 31.12.2022) до 8 156 тис. грн. (станом на 31.12.2023), або на 1,0%, а прибуток Товариства за 2023 склав 118 тис. грн. (порівняно з прибутком за 2022 рік в сумі 148 тис. грн.).

В структурі грошових надходжень Товариства у звітному періоді зросла частка надходжень від операцій з цінними паперами, при цьому економічні ресурси Товариства формувалися виключно за рахунок отриманих фінансових результатів діяльності, а у складі зобов'язань Товариства на кінець звітнього періоду відсутні прострочені зобов'язання.

Отримані результати та досягнення дають підстави керівництву Товариства оцінювати здатним генерувати ним у майбутньому чисті грошові надходження, достатні для забезпечення належного рівня ліквідності та платоспроможності.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5 Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство впродовж найближчих 12 місяців, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

В 2022 та 2023 роках Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та в умовах війни з російською федерацією.

Вплив військової агресії Російської Федерації

Військова агресія Російської Федерації, інформацію про яку розкрито також в Примітці 7.5, спричиняє невизначеність економічної ситуації та подальший її негативний вплив на економіку України в цілому та на операційну діяльність Товариства зокрема, тому неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної, епідеміологічної та військово-політичної ситуації на фінансовий стан Товариства. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

Спираючись на зазначене вище, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиними фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. Отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації її впливу на Товариство, і таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Вплив пандемії COVID-19

Всесвітня організація охорони здоров'я 5 травня 2023 року скасувала статус пандемії COVID-19. Карантинні обмеження також закінчили свою дію 30 червня 2023 року. В ході пандемії влада змогла відпрацювати механізми реагування, які пізніше стали у пригоді під час повномасштабної війни.

2.6 Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність затверджена наказом генерального директора Товариства від 24 жовтня 2025 року і надана власникам Товариства для її затвердження до випуску з метою оприлюднення в строки, встановленні чинним законодавством.

Ні Учасники Товариства, ні інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження з метою оприлюднення.

2.7 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто в період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики

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

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

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України „Про бухгалтерський облік та звітність в Україні”, підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як „iXBRL”). Керівництво Товариства підготувало звіт iXBRL та планує подати його у встановлені законодавством терміни.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик

Пунктом 8 МСФЗ 8 встановлено, що положення облікової політики не слід застосовувати, коли вплив їх застосування несуттєвий.

Згідно облікової політики Товариства мінімальний рівень суттєвості для врахування господарських операцій становить 1% від валюти балансу.

3.2.1 Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2 Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Перелік, форми та назви фінансової звітності Товариства застосовані відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.3 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень

грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (і) вони утримуються для отримання передбаченим договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством, не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключається зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обмінювати їх використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для грошових коштів є несуттєвий, що впливає із суті таких активів, амортизована собівартість дорівнюватиме їх номінальній вартості. Таким чином, Товариство обліковує грошові кошти за їх номінальною вартістю без застосування амортизації за методом ефективного відсотка.

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні збитки.

МСФЗ 9 передбачає триступеневу модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості інструменту з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий інструмент, який не є кредитно-знеціненим при первісному визнанні, класифікується на Стадії 1, а його кредитний ризик підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий інструмент переводиться до Стадії 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий інструмент є кредитно-знеціненим, він переміщується до Стадії 3. Для фінансових інструментів, що знаходяться на Стадії 1, очікувані кредитні збитки оцінюються в сумі частини очікуваних протягом усього строку дії фінансового інструменту збитків, що можуть виникнути в результаті настання подій дефолту протягом наступних 12 місяців. Очікувані кредитні збитки для інструментів на Стадіях 2 або 3, оцінюються виходячи з кредитних збитків, очікуваних від подій дефолту протягом усього строку дії інструмента. Згідно з МСФЗ 9 при розрахунку очікуваних кредитних збитків необхідно враховувати прогнозовану інформацію. Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких інструментів завжди вимірюються виходячи з усього строку дії.

Товариство зазнає кредитний збиток навіть, якщо очікує отримати всю суму за договором у повному обсязі.

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

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

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

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

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

Низький кредитний ризик (стадія 1):

- Контрагент в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- Несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань.

Суттєве збільшення кредитного ризику (стадія 2):

Товариство констатує суттєве збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконується один або декілька з наведених нижче кількісних, якісних та допоміжного критеріїв.

- Кількісний критерій
 - якщо Контрагент прострочив оплату за контрактом більш ніж на 30 днів. В окремих випадках припущення про те, що фінансові активи, прострочені більш ніж на 30 днів, мають бути відображені на Стадії 2, спростовується
- Якісні критерії

Товариство використовує якісні критерії як вторинний показник суттєвого збільшення кредитного ризику:

- наявні індикатори зовнішнього ринку (процентних ставок, курсів валют);
- відбулися зміни умов договору;
- було змінено управлінський підхід;
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або Контрагента.

Визначення дефолту та кредитно-знецінених активів (стадія 3):

Визначення дефолту, повністю узгоджується з визначенням кредитного знецінення, а дефолт визнається за фінансовим інструментом, у разі дотримання одного або декількох з наступних критеріїв.

- Кількісний критерій
 - Контрагент більше ніж на 90 днів прострочив оплату за контрактом, і припущення про те, що фінансові активи, які прострочені більше ніж на 90 днів, мають бути відображені на Стадії 3 не скасовується.
- Якісні критерії

Контрагент не відповідає критерію платоспроможності, що вказує на те, що Контрагент зазнає значних фінансових труднощів. Прикладами такої ситуації є:

- значні фінансові труднощі Контрагента;
- смерть Контрагента;
- неплатоспроможність Контрагента;
- Контрагент порушує фінансові умови договору;
- зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів;
- надання кредитором уступки за договором, у зв'язку з фінансовими труднощами Контрагента;
- висока ймовірність банкрутства Контрагента;

Товариство визнає очікувані кредитні збитки за кожним активом на індивідуальній основі.

Розміри збитку

- стадія 1 – від 0,005% до 1,0%
- стадія 2
 - прострочення платежу на термін від 30 до 60 днів - 25%
 - прострочення платежу на термін від 60 до 90 днів - 50%
- стадія 3 – 100%

Списання фінансових активів за рахунок сформованих резервів відбувається за відсутності обґрунтованих очікувань щодо відшкодування їх вартості згідно рішення керівництва Товариства.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно строкових банківських депозитів має наступну модель розрахунку очікуваного кредитного збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні строкового депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 місяця до 1 року – 0,1% від суми розміщення, більше 1 року – 0,5% від суми розміщення);
- при розміщенні строкового депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру

уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 місяця до 6-х місяців – 0,1%, від 6 місяців до 1 року – 0,5%, більше 1 року – 1%) від суми розміщення;

- від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, векселі придбані, інвестиційні сертифікати.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

Оцінка цінних паперів, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

3.3.5 Припинення визнання фінансових активів

Фінансовий актив (або, де це придатне – частина фінансового активу чи частина групи схожих фінансових активів) припиняється визнаватися в звіті про фінансовий стан, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало майже всі ризики та вигоди від активу,
- Товариство не передавало, але й не зберегло за собою усі ризики та вигоди від активу, але передало контроль над даним активом.

3.3.6 Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Для дисконтування довгострокової кредиторської заборгованості Товариство використовує середню ставку по довгострокових кредитах на дату визнання активу. Якщо середня ставка по довгострокових кредитах на дату визнання активу відрізняється від встановленої договором ставки відсотка, по кредиторській заборгованості менше ніж на +/- 3 пункти, то Товариство вважає вплив дисконтування не суттєвим і дисконтування не проводиться.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим (не перевищує 10% від первісної суми заборгованості).

3.3.7 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів. Товариство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу на МСФЗ (01 січня 2014 року) та використовує цю справедливую вартість як доцільну собівартість основних засобів на цю дату.

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

3.4.2 Подальші витрати

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

3.4.3 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких строків експлуатації:

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації.	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4. Облікові політики щодо оренди

Договором оренди є Договір, що передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Тому на початку дії договору необхідно оцінити чи є договір орендою, або чи містить договір оренду.

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

- а) періодами з можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений, що він реалізує таку можливість; та
- б) періодами з можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

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

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

переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідмовного періоду оренди.

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Орендар може вирішити не застосовувати вимоги до обліку орендних платежів до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Якщо орендар вирішує не застосовувати вимоги до обліку орендних платежів до короткострокової оренди, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Якщо орендар обліковує короткострокову оренду, визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди, то він вважає цю оренду новою орендою, якщо

- а) відбулася модифікація оренди; або
- б) сталася будь-яка зміна строку оренди.

Орендар, що вперше застосовує МСФЗ 16, може виконати на дату переходу на МСФЗ – для кожної оренди окремо – один або кілька з перелічених далі кроків:

- а) застосувати єдину дисконтну ставку до портфеля оренди з достатньо подібними характеристиками (наприклад, подібним терміном до закінчення строку оренди для подібного класу базового активу за подібних економічних умов);
- б) вирішити не застосовувати вимоги, до оренди, строк якої закінчується не пізніше, ніж через 12 місяців після дати переходу на МСФЗ. Натомість, суб'єкт господарювання обліковує цю, ніби вона є короткостроковою орендою;

3.4.5. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 20%. Якщо такі дані відсутні, обґрунтування терміну експлуатації наводиться бухгалтерською довідкою виходячи із технічних характеристик об'єкта. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.6. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний період Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах,

Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо податку на прибуток

Податкові витрати, що визнаються в складі прибутку або збитку, включають в себе суми поточного податку на прибуток.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковим законодавством.

Податок на прибуток у звітному році сплачувався Товариством за ставкою 18 %.

Поточні зобов'язання (або активи) з податку на прибуток включають також поточні претензії від податкових органів, що стосуються поточного та попередніх звітних періодів, що неоплачені станом на звітну дату.

Розрахунок поточного податку здійснюється на підставі поточних ставок і податкових законів, що є прийнятими або вступили в силу на звітну дату.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по різному інтерпретовано.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

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

3.7.2 Виплати працівникам

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

3.7.3 Пенсійне зобов'язання

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

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

3.8.1 Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні доходу від здійснення звичайної діяльності (депозитарна діяльність) Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру доходу від здійснення депозитарної діяльності оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Товариство визнає дохід від надання послуг з обліку рахунків у цінних паперах, проведення депозитарних операцій по рахунках у цінних паперах клієнтів у сумі, що відображає компенсацію, право на яку підприємство очікує отримати в обмін на передачу клієнтам обіцяних послуг.

Дохід від здійснення депозитарної діяльності визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство ідентифікує договір з клієнтом;
- б) Товариство виявляє зобов'язання щодо виконання договору;
- в) Товариством визначена ціна операції (суму доходу можна достовірно оцінити);
- г) Товариство визнає дохід у певний момент часу або протягом періоду (з плином часу);
та
- д) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.8.2 Умовні зобов'язання та активи

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

3.8.3 Статутний капітал

Статутний капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає додатковий капітал, сформований внесенням грошових коштів її учасниками, в складі власного капіталу.

3.8.4 Резервний капітал

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал.

Згідно п. 7.4 Статуту в Товаристві створюється резервний фонд, вимоги щодо розміру та зберігання якого визначаються нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

3.8.5 Події після дати звітності

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Таким чином, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії незкоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

3.8.6 Операційні сегменти

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством з обмеженою відповідальністю, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених комітетом з

тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариством інформації про поточні події, фактичні результати можуть з рештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризують високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Оскільки строк погашення залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках є строк в межах декількох днів та сума резерву очікуваних кредитних збитків є незначною, Товариство не формує резерв очікуваних кредитних збитків щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках та депозитах строком до 3-х місяців.

4.6. Судження щодо оренди

Товариство є орендарем частини нежитлового приміщення і застосовує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року.

Діючі договори оренди нежитлового приміщення у 2023 році є короткостроковими – зі строком дії до 30.06.2023 р. та наступний договір також є короткостроковим з 01.07.2023 р. по 31.12.2023 р.

Товариство в 2023 році виступало орендарем частини нежитлового приміщення. Керівництвом було прийняте рішення про визнання оренди за діючим договором короткостроковою, так як строк дії оренди складає не більше, ніж через 12 місяців. В цьому випадку Товариство не визнає актив у формі права користування, а обліковує витрати за орендою як звичайні витрати періоду.

Договори фінансової оренди у ролі як орендарів, так і орендодавців у компанії відсутні.

5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Товариство має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку спостережуваних котирувань;
- щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод;
- аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках.

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Оскільки керівництвом Товариства прийнято рішення в 2018 році користуватися МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», при оцінці інструментів капіталу за основу взята їх справедлива вартість на дати звітності. Впливу використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток звітного року не було.

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

Товариство оцінює справедливу вартість фінансових інструментів з використанням наступної ієрархії оцінок справедливої вартості, враховуючи суттєвість даних, що використовуються при формуванні зазначених оцінок:

Рівень 1 – котирування на активному ринку у відношенні ідентичних фінансових інструментів

Рівень 2 – дані, що відрізняються від котирувань, що відносяться до першого рівня, доступні безпосередньо (тобто котирування) або опосередковано (тобто дані, похідні від котирувань). Дана категорія включає інструменти, що оцінюються з використанням ринкових котирувань на активних ринках для схожих інструментів, ринкових котирувань для схожих інструментів на ринку, що не розглядаються в якості активних, або інших методів оцінки, всі використані дані яких безпосередньо або опосередковано ґрунтуються на спостережуваних вихідних даних.

Рівень 3 – дані, які не є доступними. Дана категорія включає інструменти, що оцінюються з використанням інформації, не ґрунтованої на спостережуваних вихідних даних, при тому, що такі неспостережувані дані надають суттєвий вплив на оцінку інструмента. Дана категорія включає інструменти, що оцінюються на основі котирувань схожих інструментів, у відношенні до яких вимагається використання суттєвих неспостережуваних коригувань або суджень для відображення різниці між інструментами.

5.4 Переміщення між 2м та 3м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2023 та 2022 роках переведення між рівнями ієрархії не було.

5.5 Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня

Протягом 2023 та 2022 років, рух таких активів відсутній.

5.6 Інші розкриття, що вимагають МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Грошові кошти	2397	535	2397	535
Дебіторська заборгованість	5811	7602	5811	7602
Кредиторська заборгованість	83	152	83	152

Керівництво Товариства вважає, що для таких фінансових інструментів, як короткострокова дебіторська та короткострокова кредиторська заборгованість, їх балансова вартість є приблизним значенням справедливої вартості.

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті у фінансових звітах

6.1 Дохід від реалізації

	2023	2022
Дохід від реалізації послуг з депозитарної діяльності	2026	1743
Дохід від реалізації послуг з торгівлі цінними паперами	13	14
Всього доходи від реалізації	2039	1757

6.2 Адміністративні та інші операційні витрати

	2023	2022
Витрати на оплату праці	83	144
Відрахування на соціальні заходи	18	33

Інші операційні витрати, всього:	1861	1400
в т.ч.:		
Аудиторські послуги	37	-
Оренда	82	44
Інформаційно-консультаційні послуги	974	781
Податки та обов'язкові платежі	26	32
Розрахунково-касове обслуговування	12	13
Депозитарні послуги	127	118
Правові послуги	431	310
Витратні матеріали	10	21
Послуги публікації обов'язкової інформації	6	4
Зв'язок та інформатизація	45	39
Інші витрати	111	38
Всього	1962	1577

6.3 Інші операційні витрати, Інші доходи та витрати, Фінансові доходи та витрати

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інші операційні витрати	48	-
Всього:	48	-
Інші доходи	4750	8250
Продаж цінних паперів (векселі прості)		
Всього:	4750	8250
Інші витрати	4750	8250
Собівартість реалізованих цінних паперів (векселі прості)		
Всього:	4750	8250
Фінансові доходи	67	-
Всього:	67	-
Фінансові витрати	57	-
Всього:	57	-

6.4 Податок на прибуток

Керівництво Товариства в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ, прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату з метою оподаткування, що зумовило відсутність податкових різниць.

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

	31.12.2023	31.12.2022
Прибуток до оподаткування	144	180
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	26	32
Витрати з податку на прибуток	26	32
Поточні витрати з податку на прибуток	26	32
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	26	32
в т.ч.:		
- витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	26	32
- (відшкодування) з податку на прибуток від припиненої діяльності	0	0

6.5 Нематеріальні активи

	Ліцензія	ВСЬОГО
Первісна вартість		

ТОВ «Укрекобудінвест» (код ЄДРПОУ 34355660)

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року

в тис. грн.

на 01 січня 2022р.	11	11
Надійшло за 2022 р.	-	-
Вибуло за 2022 р.	-	-
на 31 грудня 2022 р.	11	11
Амортизація		
на 01 січня 2022 р.	4	4
Нарахована за 2022 рік	-	-
Інші зміни	-	-
на 31 грудня 2022 р.	4	4
Чиста вартість на 31 грудня 2022 р.	7	7
Первісна вартість		
на 01 січня 2023р.	11	11
Надійшло за 2023 р.	-	-
Вибуло за 2023 р.	-	-
на 31 грудня 2023 р.	11	11
Амортизація		
на 01 січня 2023 р.	4	4
Нарахована за 2023 рік	-	-
Інші зміни	-	-
на 31 грудня 2023 р.	4	4
Чиста вартість на 31 грудня 2023 р.	7	7

Ознаки знецінення об'єктів нематеріальних активів відсутні.

6.6 Основні засоби

	Офісна, комп'ютерна техніка	Разом
Первісна вартість		
на 01 січня 2022 р.	162	162
Надійшло за 2022 р.	-	-
Вибуло за 2022 р.	-	-
на 31 грудня 2022 р.	162	162
Амортизація		
на 01 січня 2022 р.	94	94
Нарахована за 2022 рік	22	22
Інші зміни	-	-
на 31 грудня 2022 р.	116	116
Чиста вартість на 31 грудня 2022 р.	46	46
Первісна вартість		
на 01 січня 2023 р.	162	162
Надійшло за 2023 р.	-	-
Вибуло за 2023 р.	-	-
на 31 грудня 2023 р.	162	162
Амортизація		
на 01 січня 2023 р.	116	116
Нарахована за 2023 рік	22	22
Інші зміни	-	-
на 31 грудня 2023 р.	138	138
Чиста вартість на 31 грудня 2023 р.	24	24

Ознаки знецінення об'єктів основних засобів відсутні.

6.7 Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками

ТОВ «Укрекобудінвест» (код ЄДРПОУ 34355660)Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року

в тис. грн.

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість (кількість дебіторів перевищує 1000 одиниць)	5860	7615
Розрахунки з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-
<i>Резерв очікуваних кредитних ризиків</i>	<i>(49)</i>	<i>(13)</i>
Всього	5811	7602

Інформація про перелік дебіторів:

Дебітор	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ТОВ «МАНІЛАЙТ» КОД ЄДРПОУ 36691313 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-11\2022-12 від 09.12.2022 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	-	1000
ТОВ «ГРАНДІНВЕСТПЛЮСПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44864272 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-9\2022-12 від 09.12.2022 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	-	1250
ТОВ «ГРАНДІНВЕСТПЛЮСПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44864272 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № 2023/429/БВ від 06.12.2023 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	1250	-
ТОВ «СЕЙФІНВЕСТПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44719500 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-13\2022-12 від 09.12.2022 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	-	1250
ТОВ «СЕЙФІНВЕСТПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44719500 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № 2023/430/БВ від 06.12.2023 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	1000	-
ТОВ «СПІНВЕСТПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44817935 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-10\2022-12 від 09.12.2022 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	-	586
ТОВ «СПРЕТІНВЕСТПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44658148 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-14\2022-12 від 09.12.2022 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	-	1000
ТОВ «СПРЕТІНВЕСТПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44658148 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № 2023/431/БВ від 06.12.2023 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	1500	-
ТОВ «СТРОНГІНВЕСТПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44673739 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № ДД-12\2022-12 від 09.12.2022 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	-	1500
ТОВ «СТРОНГІНВЕСТПРОЕКТ» КОД ЄДРПОУ 44673739 (Договір купівлі-продажу цінних паперів № 2023/428/БВ від 06.12.2023 р. (строк погашення – на вимогу продавця))	1000	-
Інші (дебіторська заборгованість за надані депозитарні послуги зі строком погашення до 31.12.2024 року, кількість контрагентів складає понад 1000 одиниць)	1110	1029
Всього	5860	7615

Дебіторська заборгованість за термінами погашення:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
До 30 днів	4821	6638
31-60 днів	68	42
61-90 днів	33	34
91-120 днів	34	37
Більше 120 днів	855	851
Всього	5811	7602

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. У зв'язку з тим, що дебіторська заборгованість погашається своєчасно (термін сплати не порушується), кредитні ризики щодо поточної дебіторської заборгованості мінімальні.

За оцінкою керівництва Товариства резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2022 року за дебіторською заборгованістю визнано в сумі 13 тис. грн. (або 13 172 грн.), станом на 31 грудня 2023 року за дебіторською заборгованістю визнано в сумі 49 тис. грн. (або 48 653 грн.).

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

	2023	2022
Резерв на початок періоду	13,2	0,4
Збільшення	35,5	12,8
Зменшення	-	-
Резерв на кінець періоду	48,7	13,2

6.8 Грошові кошти

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рахунки в банках, в грн. а саме:	2397	535
<i>АТ "УКРСИББАНК"</i>	<i>139</i>	<i>121</i>
<i>АТ "ТАСКОМБАНК"</i>	<i>2256</i>	<i>412</i>
<i>АТ "КОМІНБАНК"</i>	<i>2</i>	<i>2</i>

Станом на 31.12.2023 р. обмежень щодо використання коштів Товариства немає.

6.9 Статутний капітал

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	7035	7035
Сплачений (пайовий) капітал	7035	7035

6.10 Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками та інші зобов'язання

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгівельна кредиторська заборгованість	52	115
В т.ч:		
<i>Оренда приміщення</i>	<i>-</i>	<i>23</i>
<i>Телефонний зв'язок</i>	<i>2</i>	<i>2</i>
<i>Консультаційні послуги</i>	<i>-</i>	<i>35</i>
<i>Послуги НДУ</i>	<i>10</i>	<i>29</i>
<i>Повернення клієнтських коштів</i>	<i>40</i>	<i>26</i>
Інша кредиторська заборгованість, а саме:	31	37
Податки	28	34

Оплата праці	3	3
Всього кредиторська заборгованість:	83	152

6.11 Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

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

Інвестиційна діяльність — це придбання та продаж: необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик.

Результатом чистого руху коштів від діяльності Компанії за звітний 2023 рік є позитивне значення руху грошових коштів в сумі – 1862 тис. грн.

Деталізація щодо показника «Інші витрачання» у Звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:

	2023	2022
Перерахування грошових коштів отримувачу згідно розпорядження ПАТ НДУ про виплату доходів	4188	-
Повернення помилково зарахованих коштів	23	-
Перерахування грошових коштів на поточний рахунок Товариства в іншому банку	945	426
Повернення зворотної допомоги	-	335
Клієнтські кошти на сплату податків	-	14
Всього:	5156	775

6.12 Звіт про зміни у власному капіталі

Товариство складає Звіт про зміни у власному капіталі, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО 1. Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 р. включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток/збиток за період;
- для кожного компонента власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду, окремо розкриваючи зміни в результаті отриманого збитку.

До статей власного капіталу в балансі Товариства входять:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал	7035	7035
Резервний капітал	65	65
Нерозподілені прибутки / непокриті збитки	1056	938
Неоплачений капітал	-	-
Всього власний капітал	8156	8038

Нерозподілені прибутки на 31.12.2023 р. становлять 1056 тис. грн. В порівнянні з залишком на кінець 2022 року нерозподілені прибутки збільшились на 118 тис. грн. за рахунок :

- отриманих протягом 2023 року прибутків в сумі 118 тис. грн.

6.13 Резервний фонд

Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, який формується відповідно до Статуту Товариства і відображається в балансі.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Загальними зборами Учасників Товариства.

В 2023 році відрахування до резервного фонду не здійснювались.

6.14 Операційні сегменти

Протягом 2023 року Товариство здійснювала діяльність в одному географічному та бізнес сегменті.

Товариство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки є товариством з обмеженою відповідальністю, інструменти власного капіталу Товариства не обертаються на відкритому ринку. Також Товариство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок. Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» не готувався.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1 Судові позови

Станом на 31.12.2023 у Товариства немає судових позовів які були б вчинені ним проти третіх сторін або позовів вчинених проти Товариства.

7.1.2 Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушений буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариства визначений в цілому як дуже низький, тому резерв під очікувані кредитні збитки на звітну нарахований в сумі 48,7 тис. грн. (або 48 653 грн.).

Інформація про перелік дебіторів (за яким можливо оцінити концентрацію за найбільшими сумами заборгованості) наведена у Примітці 6.7.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- компанії, що знаходяться під спільним контролем кінцевого бенефіціарного власника.

Протягом 2023 та 2022 років пов'язаними сторонами були:

Група	№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Товариства чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи Товариства	Частка в Статутному капіталі Товариства, %
1	2	3	4
A	Учасники Товариства – юридичні особи		
	1	юридична особа – Товариство з обмеженою відповідальністю	85,3%

ТОВ «Укрекобудінвест» (код ЄДРПОУ 34355660)

Фінансова звітність за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року

в тис. грн.

		«МАНІЛАЙТ»	
	2	фізична особа – Сторожук Олена Володимирівна (кінцевий бенефіціарний власник)	14,7%
Б	Керівники – фізична особа		
	3	фізична особа - керівник Товариства Василенко Євгеній Вікторович	0 %
С	Інші		
	4	ТОВ «ГРАНДІНВЕСТПЛЮСПРОЕКТ»	0 %
	5	ТОВ «СЕЙФІНВЕСТПРОЕКТ»	0 %
	6	ТОВ «СПІНВЕСТПРОЕКТ»	0 %
	7	ТОВ «СПРЕТІНВЕСТПРОЕКТ»	0 %
	8	ТОВ «СТРОНГІНВЕСТПРОЕКТ»	0 %

Протягом 2023 та 2022 років ТОВ «Укрекобудінвест» мало такі операції з пов'язаними сторонами:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Купівлі-продаж цінних паперів	4750**	4750	7000*	8250
Дебіторська заборгованість	4750****	5860	6586***	7615
<i>Резерв очікуваних кредитних ризиків</i>	<i>14</i>	<i>49</i>	<i>13,2</i>	<i>13,2</i>
Інші оборотні активи	-	-	-	-
Короткострокові виплати працівникам (нарахована заробітна плата)	83	83	60	144

* У 2022 році Товариством було здійснено продаж цінних паперів:

ТОВ «МАНІЛАЙТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-11\2022-12 від 09.12.2022 р. на суму 1 000 тис. грн.;

ТОВ «ГРАНДІНВЕСТПЛЮСПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-9\2022-12 від 09.12.2022 р. на суму 1 250 тис. грн.;

ТОВ «СЕЙФІНВЕСТПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-13\2022-12 від 09.12.2022 р. на суму 1 250 тис. грн.;

ТОВ «СПІНВЕСТПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-10\2022-12 від 09.12.2022 р. на суму 1 000 тис. грн.;

ТОВ «СПРЕТІНВЕСТПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-14\2022-12 від 09.12.2022 р. на суму 1 000 тис. грн.;

ТОВ «СТРОНГІНВЕСТПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-12\2022-12 від 09.12.2022 р. на суму 1 500 тис. грн.

** У 2023 році Товариством було здійснено продаж цінних паперів:

ТОВ «ГРАНДІНВЕСТПЛЮСПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № 2023/429/БВ від 06.12.2023 р. на суму 1 250 тис. грн.;

ТОВ «СЕЙФІНВЕСТПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № 2023/430/БВ від 06.12.2023 р. на суму 1 000 тис. грн.;

ТОВ «СПРЕТІНВЕСТПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № 2023/431/БВ від 06.12.2023 р. на суму 1 500 тис. грн.;

ТОВ «СТРОНГІНВЕСТПРОЕКТ» згідно договору купівлі-продажу цінних паперів № 2023/428/БВ від 06.12.2023 р. на суму 1 000 тис. грн.

*** Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковується залишок по статті «Дебіторська заборгованість» у розмірі 6 586 тис. грн., який виник на підставі:

договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-11\2022-12 від 09.12.2022 р. з ТОВ «МАНІЛАЙТ» у розмірі 1 000 тис. грн. (резерв – 2000 грн.);

договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-9\2022-12 від 09.12.2022 р. з ТОВ «ГРАНДІНВЕСТПЛЮСПРОЕКТ» у розмірі 1 250 тис. грн. (резерв – 2500 грн.);

договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-13/2022-12 від 09.12.2022 р. з ТОВ «СЕЙФІНВЕСТПРОЕКТ» у розмірі 1 250 тис. грн. (резерв – 2500 грн.);
договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-10/2022-12 від 09.12.2022 р. з ТОВ «СПІНВЕСТПРОЕКТ» у розмірі 586 тис. грн. (резерв – 1172 грн.);
договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-14/2022-12 від 09.12.2022 р. з ТОВ «СПРЕТІНВЕСТПРОЕКТ» у розмірі 1 000 тис. грн. (резерв – 2000 грн.);
договору купівлі-продажу цінних паперів № ДД-12/2022-12 від 09.12.2022 р. з ТОВ «СТРОНГІНВЕСТПРОЕКТ» у розмірі 1 500 тис. грн. (резерв – 3000 грн.).

**** Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковується залишок по статті «Дебіторська заборгованість» у розмірі 4 750 тис. грн., який виник на підставі:

договору купівлі-продажу цінних паперів № 2023/429/БВ від 06.12.2023 р. з ТОВ «ГРАНДІНВЕСТПЛЮСПРОЕКТ» у розмірі 1 250 тис. грн. (резерв – 3750 грн.);
договору купівлі-продажу цінних паперів № 2023/430/БВ від 06.12.2023 р. з ТОВ «СЕЙФІНВЕСТПРОЕКТ» у розмірі 1 000 тис. грн. (резерв – 3000 грн.);
договору купівлі-продажу цінних паперів № 2023/431/БВ від 06.12.2023 р. з ТОВ «СПРЕТІНВЕСТПРОЕКТ» у розмірі 1 500 тис. грн. (резерв – 4500 грн.);
договору купівлі-продажу цінних паперів № 2023/428/БВ від 06.12.2023 р. з ТОВ «СТРОНГІНВЕСТПРОЕКТ» у розмірі 1 000 тис. грн. (резерв – 3000 грн.).

До провідного управлінського персоналу відноситься генеральний директор Товариства. Заробітна плата генеральному директору Товариства за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 р. нарахована у сумі 83 тис. грн. і виплачена вчасно, за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 р. нарахована у сумі 60 тис. грн.

Всі операції між пов'язаними сторонами були проведені на звичайних комерційних умовах.

7.3 Цілі та політики управління ризиками

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

7.3.1 Кредитний ризик

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

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

Станом на 31.12.2023 року серед активів Товариства немає активів, які втратили свою вартість.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Товариство не має в фінансових активах активи, які або були прострочені, або знецінилися, кредитів, як одержаних, так і наданих, а відповідно будь-які застави та інші форми забезпечення.

Грошові кошти

Станом на 31.12.2023 гроші та їх еквіваленти включали грошові кошти на поточних рахунках у банках у сумі 2397 тис. грн..

Щодо кредитної якості грошей та їх еквівалентів: станом на 31.12.2023:

грошові кошти утримуються на поточних рахунках Товариства в АТ «УКРСИББАНК», АТ «ТАСКОМБАНК» та АТ «КОМІНБАНК», а саме:

	Рейтинг банку	31.12.2023 (тис. грн.)	31.12.2022 (тис. грн.)
АТ «УКРСИББАНК» (UA623510050000026503578394700)	uaAAA	139	121
АТ «ТАСКОМБАНК» (UA323395000000026506356206001)	uaAAA	2256	412
АТ «КОМІНБАНК» (UA493225400000026505101083834)	uaAAA	2	2
Всього		2397	535

Товариство вважає, що у разі наявності у банківської установи кредитного рейтингу не нижче uaAAA, який затверджений рейтинговим агентством, ризик знецінення коштів майже відсутній.

Дебіторська заборгованість

Обсяг поточної дебіторської заборгованості у відношенні до загальної вартості активів Товариства у розмірі 5811 тис. грн. складає 70,53%.

Погашення значної частини відображеної заборгованості сталося протягом четвертого кварталу наступного за звітним року, решта протягом наступного за звітним року. Така ситуація свідчить про успішне управління кредитними ризиками Товариства.

7.3.2 Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

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

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

Товариство не має активів, що наражаються на ціновий ризик

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

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

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

У звітному році та попередньому порівняльному році Товариство не мало активів, які були б номіновані в іноземній валюті.

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

Серед активів Товариства немає активів, які піддавалися б відсотковому ризику.

7.3.3 Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також

прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Заборгованість за поточними зобов'язаннями	47	11	25	-	-	83
Інша поточна заборгованість	-	-	-	-	-	-
Всього	47	11	25	-	-	83

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Заборгованість за поточними зобов'язаннями	94	10	48	-	-	152
Інша поточна заборгованість	-	-	-	-	-	-
Всього	94	10	48	-	-	152

7.4 Управління капіталом

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

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

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

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства за 2023-2022 роки наведені нижче:

Дата	Активи	Зобов'язання	Власний капітал (гр. 2 – гр.3)
1	2	3	4
31.12.2023	8239	83	8156
31.12.2022	8190	152	8038

Розмір власного капіталу Компанії на 31.12.2023 р. відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р., із змінами і доповненнями, і є не меншим ніж рівень 7 000 тис. грн.

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу:

<i>Рік</i>	<i>Вартість чистих активів</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Різниця (гр. 2 – гр. 3)</i>
2023	8156	7035	1121
2022	8038	7035	1003

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності 8156 тис. грн.:
 - Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7035 тис. грн.
 - Резервний капітал 65 тис. грн.
 - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 1056 тис. грн.

Склад власного капіталу на 31.12.2022 8038 тис. грн.:
 - Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 7035 тис. грн.
 - Резервний капітал 65 тис. грн.
 - Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 938 тис. грн.

Тимчасово, на період дії воєнного стану та протягом 90 днів після завершення його дії, Товариство звільнено від складання та подання довідки про пруденційні нормативи, що застосовуються до осіб, що здійснюють управління активами інституційних інвесторів, на підставі п.8 рішення НКЦПФР від 15.02.2023 №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану».

У звітному періоді для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках Товариство керувалося вимогами Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» (з урахуванням змін та доповнень і розраховувало норматив ліквідності активів:

Період	Норматив ліквідності активів за даними Товариства	Нормативне значення (не менше показника)
Січень 2023р.	0,1058	0,1
Лютий 2023р.	0,1063	0,1
Березень 2023р.	0,3337	0,3
Квітень 2023р.	0,3509	0,3
Травень 2023р.	0,3469	0,3
Червень 2023р.	0,4083	0,3
Липень 2023р.	0,4517	0,3
Серпень 2023р.	0,5743	0,3
Вересень 2023р.	0,5874	0,3
Жовтень 2023р.	0,5951	0,5
Листопад 2023р.	0,5841	0,5
Грудень 2023р.	0,5764	0,5

Керівництво Товариства здійснює контроль за дотриманням вимог до капіталу, визначених законодавчо. Так, Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, визначено мінімальний розмір регулятивного капіталу (не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку, у випадку для Товариства – не менше 4 млн. грн.). Даний показник пруденційних нормативів протягом звітного року порушено Товариством не було.

Згідно з рішенням НКЦПФР № 1095 від 28.09.2023 року «Щодо проведення учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків переоцінки фінансових інвестицій у період дії воєнного стану», згідно якого

переоцінка фінансових інвестицій, в тому числі корпоративних прав, для визначення справедливої вартості із залученням суб'єкта оціночної діяльності або оцінювач здійснюється в таких випадках:

- при первісному визнанні фінансових інвестицій за вартістю, що має відхилення від вартості придбання понад 100 відсотків;
- при здійсненні подальшої оцінки фінансових інвестицій, якщо сумарне значення відхилення справедливої вартості протягом року від попередньої балансової вартості/вартості придбання становить понад 100 відсотків.

Протягом 2023 року у Товаристві не відбувалися господарські операції, які б вимагали залучення суб'єкта оціночної діяльності або оцінювача .

7.5 Події після дати звітності

Події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не вплинули на показники фінансової звітності, підготовленої Товариством станом на 31 грудня 2023 року.

Дата затвердження річної фінансової звітності до випуску вказана у розділі 2.6.

Як зазначено в Примітці 7.3.1, станом на 31.12.2023 року 70,53% загальної вартості активів Товариства становила дебіторська заборгованість у розмірі 5811 тис. грн., погашення якої сталося протягом четвертого кварталу 2024 року.

За рішенням власників (Протокол Загальних зборів учасників б/н від 12.09.2025) відбулась зміна назви Товариства на ТОВ «СМАРТ БОНД.ЮА», зміни до ЄДР внесені 16.09.2025.

В період між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбулось інших суттєвих подій, окрім зазначених вище у цих примітках, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 14.07.2025 № 478/2025 строк дії воєнного стану в Україні подовжено строком на 90 діб до 05 листопада 2025 року.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Військові сили російської федерації продовжують здійснювати масовані обстріли цивільних та військових об'єктів зброєю дальнього ураження, в тому числі об'єктів критичної інфраструктури, що призводить до втрат серед людського населення та часткової тимчасової зупинки надання комунальних послуг, включаючи енергопостачання, опалення та водопостачання.

Генеральний директор
ТОВ «УКРЕКОБУДІНВЕСТ»



Є.В. Василенко