АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДІГРЕШН ГРУП"

ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП»
вул. Березняка, 10, м. Київ, 02155, Україна
тел.: (044) 229 06 65
e-mail: info@deggroup-audit.com
www.deggroup-audit.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М»

станом на 31 грудня 2024 року

Київ 2025

АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ДІГРЕШН ГРУП"

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М»,
Національній Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М» (ідентифікаційний код юридичної особи - 23508273) (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2. та 2.4. у фінансовій звітності, в яких зазначається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства значно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, а також, що інтенсивність подальшого розвитку подій та строки їх припинення є факторами невизначеності. Як зазначено у Примітці 2.4., ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, фінансова звітність Товариства, складена відповідно до МСФЗ, повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату нього звіту аудитора управлінський персонал Товариства не мав можливості підготувати звіт Товариства за 2024 рік у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у Примітці 2.1. і

планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL у встановлені законодавством терміни. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

• Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленої управлінським персоналом;

• Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

• Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась управлінському персоналу, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Інформація про узгодженість звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), Товариство віднесено до мікропідприємств. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Комісії від 22.07.2021 № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», наводимо наступну інформацію.

Вступний параграф

1) Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М»;

Ідентифікаційний код: 23508273;

2) Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390:

Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390.

3) Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

4) Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

У Товариства відсутні материнські або дочірні компанії.

5) Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Під час проведення аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог щодо правильності розрахунку пруденційних нормативів *за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік)*, встановлених «Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР від 01 жовтня 2015 року № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України

28.10.2015 р. за №1311/27756 зі змінами.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ДІГРЕШН ГРУП»

Місцезнаходження:

Україна, м. Київ, вул. Березнева, буд. 10

Інформація про реєстрацію у Реєстрі:

ТОВ АФ «ДІГРЕШН ГРУП» включено до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 2663

Ідентифікаційний код юридичної особи:

31450876

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

http://www.deggroup-audit.com

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Договір № 1807-1/25-А від 18.07.2025

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

18.07.2025; 08.08.2025

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Карпенко Маршна Григорівна

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100478

Дата складання аудиторського звіту: 18.08.2025

Місце видачі: м. Київ.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М»

Фінансова звітність згідно МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) 4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) 6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) 8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ 10

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за період, 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 фінансове положення 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.

Фінансова звітність Товариства за звітний період була затверджена 24 січня 2025 року.

Директор
ТОВ «ІНВЕСТ-М» Дух В. С.

24 січня 2025 р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТ-М»	за ЄДРПОУ	23508273		
Територія м. КИЇВ	за КОАТУУ	8039100000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення	за КВЕД	66.19		

Середня кількість працівників[1] 7

Адреса, телефон вул. Осиповського, буд. 1-А, м. Київ, 04123

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2024 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6.7	5	2
первісна вартість	1001		9	5
накопичена амортизація	1002		(4)	(3)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	6.8	7	7
первісна вартість	1011		136	136
знос	1012		(129)	(129)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	6.9	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		12	9
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.11	874	895
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6.11	17	11
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.11	-	3 922
Поточні фінансові інвестиції	1160	6.9	6 195	1 970
Гроші та їх еквіваленти	1165	6.10	2 546	2 655
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190		-	-
Усього за розділом II	1195		9 632	9 453
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		9 644	9 462

Пасив	Код рядка		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	6.13	8 000	8 000
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6.13	1 468	1 238
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	**1495**		**9 468**	**9 238**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	**1595**		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	6.15	-	48
розрахунками з бюджетом	1620	6.15	5	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточні забезпечення	1660	6.14	171	176
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		-	-
Усього за розділом III	**1695**		**176**	**224**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		-	-
Баланс	1900		9 644	9 462

Керівник _____ Дух Володимир Степанович

[1] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2025	01 1 01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТ-М» за ЄДРПОУ	23508273	

(найменування)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6.1	1 169	1 306
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.2	(554)	(301)
Валовий: прибуток	2090		615	1 005
збиток	2095		(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	6.5	(-)	36
Адміністративні витрати	2130	6.3	(876)	(702)
Витрати на збут	2150		(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	6.5	(-)	(605)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(261)	(266)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	6.4	342	180
Інші доходи	2240	6.5	3 913	3 262
Фінансові витрати	2250		(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270	6.5	(4 226)	(3 236)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(232)	(60)
Витрати (дохід) а податку на прибуток	2300	6.6	-	11
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткуання	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(232)	(49)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**		**(232)**	**(49)**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		-	-
Витрати на оплату праці	2505		774	444
Відрахування на соціальні заходи	2510		178	98
Амортизація	2515		-	18
Інші операційні витрати	2520		479	443
Разом	**2550**		**1 431**	**1 003**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник _____ Дух Володимир Степанович

«ІНВЕСТ-М» 23508273

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	23508273		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТ-М»
(найменування)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2024 р.

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 149	3 509
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(413)	(589)
Праці	3105	(631)	(490)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(173)	(134)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(155)	(131)
Інші витрачання	3190	-	6
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	(223)	**2 171**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 913	886
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	312	180
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(145)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(3 893)	(602)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**332**	**319**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(-)	(-)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	109	2 490
Залишок коштів на початок періоду	3405	2 546	56
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець періоду	3415	2 655	2 546

Керівник _____ Дух Володимир Степанович

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	01	01
за ЄДРПОУ	23508273		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТ-М»**
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
на 31 грудня 2024 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	1 468	-	-	9 468
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	2	-	-	2
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	1 470	-	-	9 470
Чистий прибуток (збиток) за 2024 р.	4100	-	-	-	-	(232)	-	-	(232)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(232)	-	-	(232)
Залишок на 31 грудня 2024р.	4300	8 000	-	-	-	1 238	-	-	9 238

Керівник Дух Володимир Степанович

«ІНВЕСТ-М» 23508273

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	23508273		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТ-М»
(найменування)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	1 517	-	-	9 517
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	1 517	-	-	9 517
Чистий прибуток (збиток) за 2023 р.	4100	-	-	-	-	(49)	-	-	(49)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(49)	-	-	(49)
Залишок на 31 грудня 2023р.	4300	8 000	-	-	-	1 468	-	-	9 468

Керівник Дух Володимир Степанович

«ІНВЕСТ-М» 23508273

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТ-М», далі Товариство, зареєстроване Виконкомом Залізничної районної Ради народних депутатів м. Києва 28.06.1995. (свідоцтво про державну реєстрацію №23508273), перереєстровано Шевченківською районною в м. Києві державною адміністрацією 27.01.2011 р. № 10731200000000449. Ідентифікаційний код юридичної особи 23508273.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є КОСТЕНКО КОСТЯНТИН АНАТОЛІЙОВИЧ. Громадянин України , адреса проживання: м.Київ вул. Вячеслава Чорновола буд.33/30 кв.47.

Місцезнаходження Товариства - вул. Осиповського, буд.1-А, м. Київ, 04123.

Товариство отримало ліцензію на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи серії АЕ № 263369 видану НКЦПФР 24 вересня 2013р., та 11.05.2017р. та отримало ліцензії на здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність – Рішення НКЦПФР №296 від 11.05.2017р., - субброкерська діяльність Рішення НКЦПФР№420 від 01.07.2021р.

Сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство:

http://invest-m.com.ua

Адреса електронної пошти: invest-m@ukr.net

Поточні рахунки Товариства:

UA373204780000026504743584767 в АБ "УКРГАЗБАНК",м. Київ, код МФО 320478

Інформація про учасників Товариства:

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований капітал Товариства становить 8 000 000,00 грн. з розподілом часток учасників у статутному капіталі наступним чином:

Учасники	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)
КОСТЕНКО КОСТЯНТИН АНАТОЛІЙОВИЧ	5 920 000,00	74%
ДЮКАРЬОВ ВЛАДИСЛАВ АНАТОЛІЙОВИЧ	696 000,00	8,70%
КНЯЗЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ	692 000,00	8,65%
ХАРЛАПІН ДМИТРО ЄВГЕНОВИЧ	692 000,00	8,65%
Всього	**8 000 000,00**	**100%**

Основні види діяльності Товариства:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення.

1.2.Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

У 2024 році повномасштабна війна росії проти України, яка розпочалась 24 лютого 2022 триває.

Війна є основним чинником, який впливає на операційне середовище Групи, попри те, що група здійснює свою діяльність на територіях, які не входять до переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих.

За даними Міністерства економіки України, у січні-листопаді 2024 року ВВП України зріс на 4% порівняно з аналогічним періодом минулого року.

Від початку повномасштабного вторгнення всі власні надходження українського держбюджету йдуть на фінансування оборони; такі видатки займають приблизно половину бюджету. Всі цивільні видатки держбюджету Україна фінансує за рахунок іноземної фінансової допомоги — у 2024 потреба у такому зовнішньому фінансуванні складає $38 млрд. $37,6 млрд. іноземних коштів надійшло у 2024 році. Основним джерелом покриття дефіциту загального фонду бюджету стали облігації внутрішньої державної позики, яких у 2024 році розміщено на $15,7 млрд.

Російське вторгнення спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 р. — 26,6%. Упродовж 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати на рівні 5,1%. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року. Втім, у 2024 році інфляція зазнала прискорення: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників. У листопаді 2024 року інфляція прискорилася до 11,2%.

Гривня у 2024 році повільно та помірно девальвувала з 38,00 грн/дол та 41,99 грн/євро до 42,04 грн/дол та 43,93 грн/євро на кінець 2024 року.

Протягом 2023 року облікова ставка зменшилась з 25% до 15%, а в 2024 році зменшилась до рівня 13,5%.

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. 8 березня 2024 року Standard & Poor's знизило довгостроковий суверенний рейтинг Україні в іноземній валюті з «ССС» до рівня «СС» з негативним прогнозом. Суверенний кредитний рейтинг України в національній валюті («ССС+/С») та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній валюті («С») залишилися без змін на рівні 2023 року.

Попри негативні чинники, економічне відновлення продовжується. Серед факторів, які цьому сприяли, є зростання експорту продукції гірничо-металургійного комплексу та експорту сільськогосподарських культур забезпечених стабільною роботою Українського морського коридору.

Товариство здійснює оцінку впливу від військової агресія РФ проти України на діяльність за 2024 рік, але враховуючи той факт, що станом на останню дату звітного періоду військовий конфлікт не завершено, він може суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства та його фінансові результати, але наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.

Подальше економічне зростання залежить від вирішення російського вторгнення в Україну та від успіху українського уряду в реалізації нових реформ та стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший розвиток подій у соціально-політичних та макроекономічних умовах може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При 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.

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 (iXBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL за МСФЗ за 2023 рік опублікована, та процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі розпочато. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущенні, але ще не вступили в силу:

МСФЗ / поправки до МСФЗ	Дата набрання чинності
Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендне зобов`язання в операціях продажу та зворотної оренди"	1 січня 2024 р.
Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні/ Непоточні зобов`язання із спеціальними умовами	1 січня 2024 р.
Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника"	1 січня 2024 р.

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Безперервність діяльності та бізнес-середовище

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

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень і загального значного порушення економічної діяльності в Україні. Це може мати негативний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військові дії Указом Президента України №64/2022 було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 7 лютого 2025 року.

У поточних умовах Товариство продовжує забезпечувати безперебійне надання послуг з професійної діяльності на ринках капіталу з депозитарної діяльності депозитарної установи та з торгівлі фінансовими інструментами. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Товариства. Попри негативні наслідки, пов'язані з військовою агресією російської федерації проти України, Товариство має достатньо людських ресурсів для продовження діяльності в осяжному майбутньому, наявні достатні ресурси для покриття короткострокових потреб. Крім цього, Товариство має доступ для поповнення обігових коштів за рахунок кредитів банку.

За поточних обставин Товариство продовжує свою діяльність на неокупованій території України, і керівництво підготувало актуалізований фінансовий план на 12 місяців, який показує, що Товариство має достатні чисті грошові надходження та здатне виконувати свої зобов'язання в осяжному майбутньому. Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження фінансової звітності, у відповідності до заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом.

Водночас, на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість і масштаб військових дій в Україні. По всій території України все ще існує загроза ракетного обстрілу критично важливих об'єктів енергетичної, транспортної та/або бізнес-інфраструктури країни. Продовження військових дій також може призвести до продовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, а також до ймовірного запровадження додаткових адміністративних обмежень українською владою. Як наслідок, діяльність Товариства може бути порушена надалі. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності , яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і тому воно може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на цей єдиний фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності.

Керівництво Товариства продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу українського ділового середовища на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24 січня 2025 року. Учасники Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Звітний період фінансової звітності

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

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

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 вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю з урахуванням витрат, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні 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 як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

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

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

Обмежень щодо використання коштів станом на 31 грудня 2024 року немає.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить депозити та дебіторську заборгованість.

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

а) 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

б) очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обгрунтовано необхідну та підтверджувану 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.

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

Для банківських депозитів застосовувати наступну модель розрахунку очікуваних кредитних збитків:

а) при розміщенні 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 рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв під очікувані кредитні збитки розраховувати в залежності від строку розміщення: при розміщенні до 3-х місяців розмір збитку складає 0%, від 3-х до 12 місяців – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2% від суми розміщення);

б) при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв розраховувати в сумі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

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 та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

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

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

3.3.5. Зобов'язання

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 в подальшому за амортизованою вартістю.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

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 урахуванням наступних термінів корисного використання:

• будівлі - 20 років

- споруди - 15 років
- машини та обладнання - 5 років
- транспортні засоби - 5 років
- інструменти, прилади та інвентар – від 4 до 5 років
- інші основні засоби - 12 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. 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. Нематеріальні активи

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 %. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають

сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

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

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

3.9.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників до Державного бюджету (єдиний соціальний внесок). Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигод протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань,

результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

При визначені вартості винагороди від депозитарної діяльності та брокерської діяльності 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 винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. 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.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

4.1. Судження щодо операції, події або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

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 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.

Використання різних 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 кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв 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 та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
1	2	3	4
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, дані фінансової звітності емітента

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

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) унаслідок впровадження процедури банкрутства знецінення дебіторської заборгованості, що зменшило прибуток Товариства за звітний 2024 рік на аналогічну суму відсутнє.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Дата оцінки	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23	31.12.24	31.12.23
Інструменти капіталу (корпоративні права, фінансові інвестиції, цінні папери)	-	-	-	-	1 970	6 195	1 970	6 195

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2023 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2024 р.	Стаття (статті) у яких визнані прибутки або збитки
Інструменти капіталу (корпоративні права)	6 195	(4 225)	1 970	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2024	2023	2024	2023
Інструменти капіталу: (корпоративні права, фінансові інвестиції, цінні папери)	1 970	6 195	1 970	6 195
Грошові кошти	2 655	2 546	2 655	2 546

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

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

6.1. Дохід від реалізації

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Дохід від надання послуг з депозитарної діяльності	1 169	1 306
РАЗОМ	**1 169**	**1 306**

6.2. Собівартість реалізації

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Витрати на оплату персоналу	455	248
Відрахування на соціальні заходи	99	53
РАЗОМ	**554**	**301**

6.3. Адміністративні витрати

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Витрати на оплату персоналу	318	196
Відрахування на соціальні заходи	79	45
Амортизація	-	18
Послуги сторонніх організацій	479	443
РАЗОМ	**876**	**702**

6.4. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Дохід від нарахованих відсотків	342	180
Дохід від отриманих дивідендів	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
РАЗОМ	**342**	**180**

Фінансові витрати

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Інші фінансові витрати	-	-
РАЗОМ	-	-

6.5. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Дохід від продажу фінансових інвестицій	3 913	3 262
Дохід від коригування резерву ОКЗ	-	-
РАЗОМ	**3 913**	**3 262**

Інші витрати

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Собівартість продажу фінансових інвестицій	4 226	3 236
Витрати від коригування резерву ОКЗ	-	-
РАЗОМ	**4 226**	**3 236**

Інші операційні доходи

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Інші доходи	-	36
РАЗОМ	**-**	**36**

Інші операційні витрати

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Безповоротня фінансова допомога	-	605
Інші витрати	-	-
РАЗОМ	**-**	**605**

6.6. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток становили:

	2024 `000 грн.	2023 `000 грн.
Прибуток до оподаткування	(232)	(60)
Всього прибуток до оподаткування	**(232)**	**(60)**
Податкова ставка	18%	18%
Податок за встановленою податковою ставкою	-	11
Податковий вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	**-**	**11**
Поточні витрати з податку на прибуток	-	11
Відстрочений податок на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	**-**	**11**
в т.ч.:		
витрати з податку на прибуток від діяльності, що триває	-	*11*

При розрахунку податку на прибуток за 2024 рік та 2023 рік Товариство використало право на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на різниці, передбачені податковим законодавством. Таким чином, у 2024 році та 2023 році оподатковуваний прибуток за даними податкової декларації Товариства та прибуток за даними фінансової звітності співпадають.

6.7. Нематеріальні активи

	Авторське право	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 01.01.2023	-	9	9
Вибуття	-	-	-
На 31.12.2023	-	9	9
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	(4)	(4)
На 31.12.2024	-	5	5
Накопичений знос та знецінення			
На 01.01.2023	-	(4)	(4)
На 31.12.2023	-	(4)	(4)
Нарахований знос за період	-	-	-
Вибуття	-	1	1
На 31.12.2024	-	(3)	(3)
Залишкова вартість			
На 01.01.2023	-	5	5
На 31.12.2023	-	5	5
На 31.12.2024	-	2	2

6.8. Основні засоби

	Будівлі	Машини та обладнання	Інші	Інші необоротні матеріальні активи	Незавершені капітальні вкладення	Всього
Первісна вартість						
На 01.01.2023	-	103	24	9	-	136
Надходження	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2023	-	103	24	9	-	136
Надходження	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2024	-	103	24	9	-	136
Накопичений знос та знецінення						
На 01.01.2023	-	(83)	(19)	(9)	-	(111)
Нарахований знос за період	-	(18)	-	-	-	(18)
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2023	-	(101)	(19)	(9)	-	(129)

Нарахований знос за період	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2024	-	(101)	(19)	(9)	-	(129)
Залишкова вартість						
На 01.01.2023	-	20	5	-	-	25
На 31.12.2023	-	2	5	-	-	7
На 31.12.2024	-	2	5	-	-	7

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

Довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31.12.2024 `000 грн.	31.12.2023 `000 грн.
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Резерв під ОКЗ	-	-
РАЗОМ	-	-

У порівняльному періоді довгострокові фінансові інвестиції та короткострокова частина довгострокових фінансових інвестицій вибули.

Поточні фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31.12.2024 `000 грн.	31.12.2023 `000 грн.
Акції АТ «ЗНВКІФ»НАВІС»	-	4 226
КП ТОВ «АНЕВА ІНДАСТІ»	15	15
СТОЛИЦЯ-ІНВЕСТ-СЕРВІС, ТОВ	-	-
Акції АТЗНВКІФ"Дисконт капітал"	1 954	1 953
Інші	1	1
РАЗОМ	**1 970**	**6 195**

6.10. Грошові кошти

	31.12.2024 `000 грн.	31.12.2023 `000 грн.
Кошти в національній валюті на поточних рахунках	335	241
Депозити	2 320	2 305
РАЗОМ	**2 655**	**2 546**

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

	31.12.2024 `000 грн.	31.12.2023 `000 грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	895	874
первісна вартість	895	874
резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11	17
Інша поточна дебіторська заборгованість	30	-
Позики видані	3 892	-
РАЗОМ	**4 828**	**891**

Товариство розраховує величину резерву сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів, дебіторську заборгованість зі строком виникнення понад два роки підприємство вважає сумнівною.

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року у складі іншої поточної дебіторської заборгованості нараховані відсотки за користування фінансовими активами відсутні.

За видами валют поточну дебіторську заборгованість можна класифікувати представити наступним чином:

	31.12.2024 `000 грн.	31.12.2023 `000 грн.
Дебіторська заборгованість у Гривнях	936	891
РАЗОМ	**936**	**891**

Товариство застосувало спрощення практичного характеру, щодо поточної дебіторської заборгованості в частині оцінки ОКЗ, так як на момент укладення договірних відносин Товариство очікувало, що погашення заборгованості відбудеться протягом 1 року.

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

Схильність до кредитного ризику в залежності від рівня надійності довгострокових фінансових інвестицій наведена в таблиці.

Зміни в резерві під ОКЗ протягом звітного періоду:

	Етап 1	Етап 2	Етап 3	Всього
Станом на 31.12.2023 р.	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-

Перехід між етапами	-	-	-	-
Коригування ОКЗ	-	-	-	-
Станом на 31.12.2024 р	-	-	-	-

	31.12.2024			
Рівень надійності	**Етап 1**	**Етап 2**	**Етап 3**	**Всього**
Високий	-	-	-	-
Стандартний	-	-	-	-
Нижче стандартного	-	-	-	-
Прострочені, але не знецінені	-	-	-	-
Разом	-	-	-	-
Резерв під ОКЗ	-	-	-	-
Разом	-	-	-	-

Зміни в резерві під ОКЗ протягом попереднього періоду:

	Етап 1	**Етап 2**	**Етап 3**	**Всього**
Станом на 31.12.2022 р.	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Перехід між етапами	-	-	-	-
Коригування ОКЗ	-	-	-	-
Станом на 31.12.2023 р	-	-	-	-

6.12. Запаси

	31.12.2024 `000 грн.	**31.12.2023 `000 грн.**
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	-	-
РАЗОМ	-	-

6.13. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2024 року зареєстрований та сплачений капітал складав 9 238 тис. грн. Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав з 9 468 тис. грн.

Структура власного капіталу:

	31.12.2024 `000 грн.	31.12.2023 `000 грн.
Статутний капітал	8 000	8 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 238	1 468
РАЗОМ	**9 238**	**9 468**

Станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року зареєстрований капітал Товариства становив 8 000 000,00 грн., з розподілом часток учасників наступним чином:

Учасники	31.12.2024		31.12.2023	
	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)	Розмір частки в ЗК (у гривнях)	Розмір частки в ЗК (у %)
КОСТЕНКО КОСТЯНТИН АНАТОЛІЙОВИЧ	5 920 000,00	74%	5 920 000,00	74%
ДЮКАРЬОВ ВЛАДИСЛАВ АНАТОЛІЙОВИЧ	696 000,00	8,70%	696 000,00	8,70%
КНЯЗЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ	692 000,00	8,65%	692 000,00	8,65%
ХАРЛАПІН ДМИТРО ЄВГЕНОВИЧ	692 000,00	8,65%	692 000,00	8,65%
Всього	8 000 000,00	100%	8 000 000,00	100%

6.14. Короткострокові забезпечення

	31.12.2024 `000 грн.	31.12.2023 `000 грн.
Забезпечення інших виплат і платежів	176	171
РАЗОМ	**176**	**171**

6.15. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2024 `000 грн.	31.12.2023 `000 грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	48	-
Розрахунки з бюджетом	-	5
Інші поточні зобов'язання	-	-
РАЗОМ	**48**	**5**

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

В ході своєї діяльності протягом 2024 року Товариство не було об'єктом судових позовів та претензій. Таким чином, Товариство не формувало резерв під майбутні претензії третіх осіб.

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 змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть перевірятися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації. Очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2024 року та на 31 грудня 2023 року відсутні.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- 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 Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

КОСТЕНКО КОСТЯНТИН АНАТОЛІЙОВИЧ, являється учасником Товариства і володіє часткою в статутному капіталі Товариства у розмірі 74 %. А також учасниками Товариства є: фізичні особи у кількості 6 осіб, з часткою кожної особи менше 10%.

Операції з пов'язаними сторонами в 2024 році та 2023 році не відбувалось.

Операції з ключовим керуючим персоналом

Ключовий керуючий персонал представлений співробітниками Товариства, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю підприємства, здійснюваними прямо або побічно.

Винагорода основному керівництву включена в склад витрат в звіті про сукупний прибуток складає 193 тис. грн. за 2024 рік (за 2023 року - 117 тис. грн.).

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти і інші оборотні фінансові активи. Товариство має інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, що виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого виливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

7.3.1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які можуть піддати Товариство значним кредитним ризикам, складають Грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість. Грошові кошти та їх еквіваленти в основному знаходяться в основних визнаних українських Банках.

Дебіторська заборгованість відображена з урахуванням резерву. Товариство не вимагає застави щодо фінансових активів. Керівництвом Товариства розроблена кредитна політика, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються. Оцінка ризику проводиться по всім контрагентам, за якими кредитний ризик перевищує певну суму.

Товариством визначено максимальний кредитний ризик у розмірі балансової вартості поточної дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквіваленті. Кількісне відображення кредитного ризику щодо фінансових активів представлено нижче.

	31.12.2024	
	Балансова вартість	Максимальний розмір ризику
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Фінансові інвестиції	1 970	1 970
Торгова дебіторська заборгованість	936	936

Позики видані	3 892	3 892
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 655	2 655
	9 453	**9 453**

	31.12.2023	
	Балансова вартість	Максимальний розмір ризику
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Фінансові інвестиції	6 195	6 195
Торгова дебіторська заборгованість	891	891
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 546	2 546
	9 632	**9 632**

Кредитні ризики Товариства відстежуються і аналізуються в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик належним чином відображений в резерві під зниження вартості активів.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

Інший ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за якими здійснюються операції на ринку.

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

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Так як Товариство не володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті, йому не притаманний валютний ризик.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість його чистих активів. Товариство здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх мінімально припустимий розмір. У разі зменшення відсоткових ставок товариство має намір позбуватися фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Товариство не зможе сплатити по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товариства необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються вирішення про вкладення грошових коштів або залучення фінансування, коли це потрібно. Проведення політики управління кредитним ризиком дає Товариству досить грошових коштів на погашення її зобов'язань в строк.

На звітну дату Товариство не має суттєвих зобов'язань, які можуть призвести до ризику ліквідності.

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

	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року			
Поточна кредиторська заборгованість	-	48	48
Поточні забезпечення	-	176	176
	-	**224**	**224**
Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року			
Поточна кредиторська заборгованість	-	5	5
Поточні забезпечення	-	171	171
	-	**176**	**176**

7.4. Управління капіталом

Цілями Товариства щодо схоронності капіталу є:

- Забезпечення здатності Товариства продовжувати діяльність у найближчому майбутньому, з тим, щоб заробляти прибуток учасникам і приносити користь іншим зацікавленим сторонам;

- Забезпечити адекватну капіталовіддачу.

Товариство управляє структурою свого капіталу і коригує її в залежності від змін в економічних умовах і характеристиках ризику базових активів. З метою підтримки або зміни структури капіталу, Товариство може збільшити або зменшити розмір статутного капіталу, або прийняти рішення про продаж активів для покриття наявної заборгованості. Товариство здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Товариства. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2023 році стратегія Товариства полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 0,2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	31.12.2024
Зобов'язання за кредитами і позиками	-
Грошові кошти	(2 655)

Скоригована сума кредитних зобов'язань	-
Всього власний капітал учасників	**9 238**
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	**н/а**
	31.12.2023
Зобов'язання за кредитами і позиками	-
Грошові кошти	(2 546)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	-
Всього власний капітал учасників	**9 468**
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	**н/а**

Товариство дотримується вимог, ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - депозитарної діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР від 21.05.2013 №862 (зі змінами), та ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами – брокерська діяльність, затверджених рішенням НКЦПФР від 14.05.2013 № 819 (зі змінами) щодо розміру статутного капіталу та власного капіталу. Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року розмір статутного капіталу не змінився і становив 8 000 тис грн., розмір власного капіталу – 9 238 тис. грн. та 9 468 тис. грн. відповідно.

7.5. Події після Балансу

У зв'язку з військовою агресією РФ проти України, відповідно Закону України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», введено на території України воєнний стан.

Станом на дату випуску цієї звітності Товариство продовжує здійснювати діяльність без жодних обмежень. Керівництво Товариства зберігає контроль над усією діяльністю Товариства.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності до випуску жодних подій, які б могли вплинути на показники фінансової звітності та економічні рішення користувачів, не відбувалося.

Керівник _____ Дух Володимир Степанович

«ІНВЕСТ-М» Ідентифікаційний код 23508273

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою

27 (двадцять сім) аркушів

Директор

Карпенко М. Г.

«Дігреш груп»
Ідентифікаційний код 31458676