Азимут
АФ у формі ТОВ "Азимут"
Номер у Реєстрі САД 0376
Код ЄДРПОУ 22675684
вул.Тобольська, 42А, Харків, 61072, Україна
Тел.: (057) 717-51-46
Email: azimut.audit@gmail.com

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "РЕАКОМП-ІНВЕСТ"

- Учасникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "РЕАКОМП-ІНВЕСТ";

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "РЕАКОМП-ІНВЕСТ" ("Компанія"), що складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- звіту про власний капітал за 2023 рік;
- 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 Компанії на 31 грудня 2023р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 року № 996-XIV ("Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність") 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 Компанії згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів ("РМСЕБ") Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) ("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 "Умови функціонування та економічна ситуація" та 3 "Застосування припущення безперервності" до фінансової звітності, в яких розкривається інформація про російське військове вторгнення на територію України та його можливий вплив на діяльність підприємства. Враховуючи непередбачуваність ходу війни знадобиться час для оцінки всіх її наслідків, в тому числі економічних. За існуючих обставин подальша нестабільність умов здійснення діяльності Компанії може спричинити негативний вплив на її фінансовий стан та результати діяльності.

Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Крім питання, викладеного в розділі "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності" нашого звіту, ми визначили, що немає 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 несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються

суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 крім випадків, якщо 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 корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей Звіт складено відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку ("НКЦПФР"), затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (із змінами).

1. Основні відомості про Компанію

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАКОМП - ІНВЕСТ"
Код в ЄДРПОУ	36816015
Фактичне місцезнаходження	61038, м. Харків, проспект Ювілейний, буд. 30
Офіційна сторінка в інтернеті	http://ri36816015.pat.ua/
Дата та номер державної реєстрації	05.02.2010 № 1 480 102 0000 045969
Основні види діяльності	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
Дата внесення змін до установчих документів	Нова редакція статуту від 14.06.2019
Ліцензії	1. Професійна діяльність на ринку капіталу - депозитарна діяльність депозитарної установи, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, діє безстроково з 12.10.2013 року (Рішення НКЦПФР №2131 від 01.10.2013). 2. Професійна діяльність на ринку капіталу - діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність - Рішення НКЦПФР №36 від 20.01.2015, субброкерська діяльність - Рішення НКЦПФР №420 від 01.07.2021.

Перелік учасників товариства, які є власниками 5 % і більше часток статутного капіталу на дату складання звіту незалежного аудитора

№	ПІБ/Найменування	Ідентифікаційний номер	Сума внеску, грн	Частка у статутному капіталі, %
1	Приватне акціонерне товариство "Завод Південкабель"	00214534	600000,00	8,333
2	Антонець Юрій Панасович	2195503691	680000,00	9,445
3	Горбунов Юрій Георгійович	2255701092	712000,00	9,889
4	Грінченко Наталія Олексіївна	3129307868	560000,00	7,777
5	Матюшенко Любов Михайлівна	2049513420	719000,00	9,986

6	Попова Ірина Олександрівна	3194605000	600000,00	8,33
7	Пугачова Ніна Іванівна	2349203427	680000,00	9,445
8	Солдатова Тетяна Іванівна	1956715944	719000,00	9,986
9	Соляр Григорій Миколайович	2301820216	680000,00	9,445
10	Чайка Володимир Дмитрович	2175601495	620000,00	8,611
11	Шевцов Олексій Федорович	1873201710	630000,00	8,750
	Всього:	-	7200000,00	100,00

2. Розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ "РЕАКОМП-ІНВЕСТ" не дотрималося в усіх суттєвих аспектах на дату аудиту вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163 щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

3. Правильність розрахунку пруденційних показників, встановлених НКЦПФР

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ "РЕАКОМП-ІНВЕСТ" не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог щодо правильності розрахунку пруденційних нормативів за звітний період, встановлених Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках" та Рішенням НКЦПФР №314 від 23.04.2022 "Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану" (зі змінами) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності.

На нашу думку, протягом звітного періоду Компанія дотримувалась встановлених вимог до нормативу ліквідності. Значення розрахованого нормативу ліквідності станом на 31.12.2023 складає 0,552 (нормативний показник – не менше 0,5), що відповідає нормативному рівню, встановленому Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2022 "Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках".

Станом на 31.12.2023 власний капітал Компанії складає 7269 тис. грн, в т.ч.:

зареєстрований статутний капітал - 7 200 тис.грн,
резервний капітал - 2 тис.грн,
нерозподілений прибуток - 67 тис.грн.

Розмір статутного капіталу Компанії становить 7200 тис.грн та відповідає вимогам п.2 ст.14 Закону України "Про депозитарну систему України" від 06.07.2012 № 5178-VI (не менш як 7000 тис.грн). Статутний капітал сформований повністю за рахунок грошових коштів.

4. Інші питання

ТОВ "РЕАКОМП-ІНВЕСТ" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Компанія не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність. Компанія не має материнських/ дочірніх компаній.

5. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування юридичної особи	Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю "Азимут"
Код за ЄДРПОУ	22675684
Юридична адреса	61072, м.Харків, вул.Тобольська 42А
Рішення про проходження перевірки контролю якості	Наказ ДУ "Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю" № 64-кя від 19.12.2023 р.
Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (САД)	Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності" Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності" Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"
Реєстраційний номер у Реєстрі САД	0376
В аудиторській перевірці брали участь аудитори	Бакунова Є.В. (номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - № 101702); Іволженко М.О. (номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - № 101615).
Вебсторінка САД	https://azimut-audit.com.ua/
Телефон	(057) 717 51 46
E-mail	azimut.audit@gmail.com

Аудит фінансової звітності ТОВ "РЕАКОМП-ІНВЕСТ" проводився у відповідності до договору № 9/1-23 від 27 листопада 2023 року у період з 08 лютого 2024 року до дати цього звіту.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Бакунова Євгенія Віталіївна.

Ключовий партнер з аудиту,
директор АФ у формі ТОВ "Азимут"
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності: № 101702

Євгенія БАКУНОВА

29 квітня 2024 року

УКРАЇНА * Місто Харків * № 22675684
Аудиторська фірма у формі товариства з обмеженою відповідальністю «АЗИМУТ»

7

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

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	2024 [illegible]
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Реакомп-Інвест"	за ЄДРПОУ	36816015
Територія	ХАРКІВСЬКА	за КАТОТТГ [1]	UA63120270010315719
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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Середня кількість працівників [2] 6

Адреса, телефон проспект Ювілейний, буд. 30, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61038 0577627338

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	87	48
первісна вартість	1011	394	394
знос	1012	307	346
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**87**	**48**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	93	118
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4	4
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 610	4 891
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	458	2 247
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	458	2 247
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	**1195**	**7 165**	**7 260**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**7 252**	**7 308**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 200	7 200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	31	67
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**7 233**	**7 269**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**-**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	19
розрахунками з бюджетом	1620	2	8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	12
Усього за розділом III	**1695**	**19**	**39**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**7 252**	**7 308**

ЕП Солдатова Тетяна Іванівна

Керівник _____ **Солдатова Тетяна Іванівна**

Головний бухгалтер _____ **не передбачено**

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	36816015		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Реакомп-Інвест"

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	670	282
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(503)	(185)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	167	97
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(170)	(87)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11)	(-)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	10
збиток	2195	(14)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	58	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	44	10
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8)	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	36	8
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	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**	36	8

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	204	63
Відрахування на соціальні заходи	2510	39	11
Амортизація	2515	39	12
Інші операційні витрати	2520	402	186
Разом	**2550**	684	272

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	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	-	-

ЕП Солдатова Тетяна Іванівна

Керівник Солдатова Тетяна Іванівна

Головний бухгалтер не передбачено

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
за ЄДРПОУ	36816015		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Реакомп-Інвест"**
(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	644	246
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 718	7 451
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(323)	(148)
Праці	3105	(175)	(45)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(38)	(11)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(62)	(12)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 975)	(7 196)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	1 789	285
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	1 789	285
Залишок коштів на початок року	3405	458	173
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 247	458

Керівник ЕП Солдатова Тетяна Іванівна **Солдатова Тетяна Іванівна**

Головний бухгалтер **не передбачено**

Електронний підпис ЕП

УКРАЇНА ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕАКОМП-ІНВЕСТ" код 36816015 місто Харків

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Реакомп-Інвест" за ЄДРПОУ	36816015		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	7 200	-	-	2	31	-	-	7 233
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7 200	-	-	2	31	-	-	7 233
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	36	-	-	36
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Електронний підпис ЕП

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	36	-	-	36
Залишок на кінець року	**4300**	7 200	-	-	2	67	-	-	7 269

ЕП Солдатова Тетяна Іванівна

Керівник **Солдатова Тетяна Іванівна**

Головний бухгалтер **не передбачено**

Електронний підпис · ЕП · Електронний підпис · ЕП

УКРАЇНА
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"РЕАКОМП-ІНВЕСТ"
код 36816015
місто Харків

Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Реакомп-Інвест»
за рік, який завершився 31.12.2023

1. Інформація про Товариство

1.1 Основні відомості про Товариство:

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Реакомп-Інвест»
2	Організаційно – правова форма КОПФГ	240 Товариство з обмеженою відповідальністю
3	Країна реєстрації	Україна
4	Юридична адреса	61038, м. Харків, проспект Ювілейний, буд. 30
5	Країна , що є місцем ведення бізнесу	Україна
6	Основні види діяльності за КВЕД	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.
7	Ліцензії	1. Професійна діяльність на ринку капіталу - депозитарна діяльність депозитарної установи: Рішення НКЦПФР №2131 від 01.10.2013, діє з 12.10.2013 року безстроково. 2. Професійна діяльність на ринку капіталу - діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність: Рішення НКЦПФР №36 від 20.01.2015 діє з 27.03.2015 безстроково; субброкерську діяльність: Рішення НКЦПФР №420 від 01.07.2021 діє з 01.07.2021 безстроково.

1.2 Умови функціонування та економічна ситуація

Економіка України у 2023 році перебувала під суттєвим впливом несприятливих чинників. Російське повномасштабне вторгнення призвело до значних соціальних втрат та завдало потужної економічної шкоди Україні. Українські підприємства продовжують працювати в умовах невизначеності та постійних викликів.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році.

Індекс інфляції за 2023 рік становив 5,1% у порівнянні з 26,6% за 2022 рік.

Місто Харків, в якому зареєстроване Товариство, знаходиться у безпосередній близькості до зони бойових дій. Враховуючи те, що перебіг війни суттєво впливає на операційне середовище в країні, а остаточне її врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, керівництво продовжує спостерігати за ситуацією та приймає оперативні рішення

для забезпечення подальшого функціонування підприємства. Керівництвом Товариства розробляється план дій щодо продовження діяльності, що включає роботу з дебіторами щодо своєчасного погашення боргів або їх розстрочення. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Враховуючи непередбачуваність ходу війни знадобиться час для оцінки всіх її наслідків, в тому числі економічних. За існуючих обставин подальша нестабільність умов здійснення діяльності Товариства може спричинити негативний вплив на його фінансовий стан та результати діяльності.

2. Основа надання інформації

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Формат фінансових звітів представлений з урахуванням вимог Міністерства фінансів України, що затверджує форми фінансових звітів в Україні. Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Зміст рядків конкретизовано у Примітках. Рядки не містять посилань на відповідні Примітки, тому що це не передбачено формами.

Заява про відповідність

Основою надання фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності та розміщеній на офіційному сайті Міністерства фінансів України. Датою переходу на МСФЗ прийнято 01.01.2013 р.

3. Застосування припущення безперервності.

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого Товариство буде функціонувати невизначено довго в майбутньому, це допущення передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

В той же час Товариство здійснює діяльність в умовах ведення воєнних дій на території України. Остаточне вирішення та наслідки війни важко передбачити і вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Товариства. Внаслідок цього керівництво Товариства вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Товариства продовжує спостерігати за ситуацією та приймає оперативні рішення для забезпечення безперервної роботи підприємства та мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервної виплати заробітної плати працівникам та сплати у повній мірі належних податків та зборів до бюджету.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу економічних умов на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

4. Ідентифікація фінансової звітності

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

5. Звітний період фінансової звітності

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

6. Склад фінансової звітності:

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік,
- Звіт про власний капітал за 2023 рік,
- Примітки до фінансової звітності за рік, який завершився 31.12.2023.

7. **Дата затвердження фінансової звітності** - 15.03.2023.

8. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства є грошова одиниця України – гривня.

Всі суми округлені до цілих тисяч, якщо не вказано інше.

9. Суттєві положення облікової політики

А)	Оцінка основних засобів після їх визнання у обліку здійснюється по фактичній собівартості. Основні засоби – це матеріальні об'єкти що їх утримують для використання в виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей більше одного року, вартість яких більше 20 000,00 грн.
Б)	Метод нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів – прямолінійний.
В)	Оцінка вартості запасів здійснюється за методом ідентифікованій вартості відповідної одиниці запасів.
Г)	До складу компонентів грошових коштів та їх еквівалентів відносяться кошти на короткотермінових депозитних рахунках в банках.
Д)	Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю
Є)	Створення резерву сумнівних боргів на основі платоспроможності окремих дебіторів.
Ж)	Відображення наданих та отриманих короткострокових безвідсоткових позик за сумою погашення
З)	Виручка визнається у тому випадку, коли отримання економічних вигід оцінюється як вірогідне, та якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється по справедливій вартості отриманої винагороди з урахуванням визначених у договорі умов платежу та за вирахуванням податків та зборів. Виручка визнається коли встановлено право на отримання платежу.
І)	Грошові потоки пов'язані з відсотками та дивідендами класифікуються наступним

	чином:	
	Відсотки сплачені	Операційна діяльність
	Дивіденди сплачені	Фінансова діяльність
	Відсотки та дивіденди отримані	Операційна діяльність
К)	Форма звіту про рух грошових коштів від операційної діяльності	Використовується прямий метод
Л)	Резерв щорічних відпусток формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з штатного розкладу та середньої заробітної плати, що планується на поточний рік.	

У відповідності до вимог МСБО 1 Товариство прийняло рішення подавати інформацію про сукупний дохід у одному звіті – Звіт про фінансові результати.

10. Прийняття нових стандартів

В поточному році Товариство застосовувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2023 року та пізніше.

На дату фінансової звітності наступні стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набули чинності:

1. МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

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

Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами). Товариство не застосувало зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.

2. МСФЗ 16 "Оренда". Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує його до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою. Товариство не застосувало зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.

3. МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації". Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

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

- умов угод про фінансування;

- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;

- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;

- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

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

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників. Товариство не застосувало зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

4. МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів". Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

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

а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;

б) використаний(і) спот-курс(и);

в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну. Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.

5. МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства". Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Товариство здійснюватиме в своїй діяльноєті продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством. Товариство не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

11. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Змін в облікових політиках протягом 2023 року не було.

12. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Резерв від очікуваних кредитних збитків дебіторської та іншої заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство використовує своє компетентне судження для оцінки резерву від очікуваних кредитних збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Знецінення активів

Балансова вартість активів Товариства переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодовуваною, Товариство оцінює відшкодовувану вартість активів. Ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умовах. Наступні й непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату по порівнянні з представленим у цій фінансовій звітності.

Оподаткування

Постійні зміни в Податковий кодекс України та неоднозначне трактування його норм контролюючими органами та суб'єктами господарювання підвищують ризик донарахування податкових зобов'язань при проведенні податкових перевірок. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути суттєвими.

13. Виправлення помилок

Коригування показників фінансової звітності внаслідок виявлених помилок звітного та попередніх періодів не відбувалося

14. Інформація за окремими статтями фінансової звітності

14.1 Основні засоби

Основні засоби Товариства складаються з комп'ютерної та оргтехніки та офісного обладнання.

Товариство не має власних нежитлових приміщень.

Коригування первісної вартості в звітному періоді не здійснювалось.

Знос основних засобів за звітний період становить **32 тис.грн (у 2022 р. - 12 тис.грн).**

Балансова вартість основних засобів на кінець звітного періоду становить **48 тис.грн (у 2022 р. - 87 тис.грн)**, у тому числі:

комп'ютерна та оргтехніка – 44 тис.грн (у 2022р.- 79 тис.грн), офісне обладнання – 4 тис.грн (у 2022р.- 8 тис.грн).

Товариство не має основних засобів, що знаходяться в заставі.

Втрати від зменшення корисності за звітний період відсутні.

Активів, придбаних внаслідок об'єднання бізнесу, немає.

Обмеження прав власності на основні засоби Товариства відсутні.

Витрати на будівництво основних засобів у звітному періоді відсутні.

Договірні зобов'язання по придбанню основних засобів на 31.12.2023 відсутні.

14.2 Інша поточна дебіторська заборгованість

Протягом 2023 року погашені безвідсоткові короткострокові позики у сумі **6746** тис.грн. Станом на 31.12.2023 інша поточна дебіторська заборгованість складає **4891** тис.грн (на 31.12.2022 - **6610** тис.грн). За напрямками інша поточна дебіторська заборгованість складається: короткотермінові безвідсоткові позики, строк погашення яких не настав, - **4830** тис.грн, аванси за послуги - **49** тис.грн, невиплачені відсотки по депозиту - **12** тис.грн. Пролонгована заборгованість відсутня.

14.3 Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 розмір грошових коштів та їх еквівалентів становить **2247** тис.грн (на 31.12.2022 - 458 тис.грн). Це кошти на рахунках в банках у розмірі **247** тис.грн. і короткотерміновий депозит в банку у розмірі **2000** тис.грн.

14.4 Запаси

Уцінка запасів у звітному періоду не здійснювалася.

Товариство не має запасів призначених для продажу.

Реверсивні записи щодо уцінки запасів у звітному періоді відсутні.

14.5 Власний капітал

Протягом звітного року статутний капітал не змінювався і на 31.12.2023 статутний капітал Товариства складає 7200 тис.грн (сім мільйонів двісті тисяч гривень), що відповідає Статуту. Статутний капітал сплачений повністю. Вилучений, неоплачений капітал відсутні.

Резервний капітал не змінювався і на 31.12.2023 дорівнює 2 тис.грн, нерозподілений прибуток складає **67** тис.грн (на 31.12.2022 – 31 тис.грн).

Викуп Товариством часток у статутному капіталі не здійснювався.

Загальний розмір власного капіталу на 31.12.2023 становить **7269** тис.грн (на 31.12.2022 - 7233 тис.грн), що не менше розміру статутного капіталу. Коригувань, дооцінок/переоцінок, додаткових внесків учасників, вилучення капіталу не було.

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	**4000**	7200			2	31			7233
Скоригований залишок на початок року	**4095**	7200			2	31			7233
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**					36			36
Разом змін у капіталі	4295					36			36
Залишок на кінець року	4300	7200			2	67			7269

14.6 Забезпечення

Товариство не має обтяжливих зобов'язань.

Умовні зобов'язання та умовні активи відсутні.

14.7 Податкові пільги

У звітному періоді Товариство податкових пільг та державних субсидій не отримувало.

14.8 Фінансові результати

За результатами діяльності в 2023 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі **36** тис.грн (у 2022 р. – 8 тис.грн).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав в 2023 році **670** тис.грн (у 2022 р. – 282 тис.грн).

Собівартість реалізованих послуг в 2023 році склала **503** тис.грн (у 2022 р. - 185 тис.грн).

Адміністративні витрати в 2023 році складають **170** тис.грн (у 2022р. – 87 тис.грн)

в т.ч. по складовим:

- заробітна плата та ЄСВ адміністративного персоналу – **74** тис.грн (у 2022 р. - 24 тис.грн)
- банківські послуги –**3** тис.грн (у 2022 р. - 2 тис.грн),
- послуги зв'язку –**10** тис.грн (у 2022 р. - 8 тис.грн),
- інформаційні послуги – **1** тис.грн (у 2022 р. - 2 тис.грн),
- аудит - **40** тис.грн (у 2022 р. - 32 тис.грн),
- амортизація основних засобів – **21** тис.грн (у 2022 р. - 12 тис.грн),
- неістотні ТМЦ - **8** тис.грн (у 2022 р. - 2 тис.грн),
- оренда приміщень – **5** тис.грн (у 2022 р. - 3 тис.грн),
- інше – **8** тис.грн (у 2022 р. - 2 тис.грн).

Витрати на оплату праці (з відрахуванням на соціальні заходи) складають **243** тис.грн (у 2022 р. – 74 тис.грн).

Витрати по амортизації основних засобів складають **39** тис.грн (у 2022 р. – 12 тис.грн).

Інші операційні витрати складають **402** тис.грн (у 2022 р. – 186 тис.грн). Інші операційні витрати головним чином складаються з витрат по обслуговуванню програмного забезпечення, орендної плати за приміщення, інформаційних послуг, витрат на аудит, неістотні ТМЦ, витрат за послуги зв'язку, банківських послуг.

Товариство не є акціонерним і, відповідно, не здійснювало випуск акцій.

14.9 Звіт про рух грошових коштів

Найбільш вагомі статті руху грошових коштів це:

- інші надходження, до яких включено повернення наданих безвідсоткових позик, відсотки за депозит;

- надходження від реалізації послуг;

- інші витрачання, до яких включено суми перерахування наданих безвідсоткових позик, розрахунки з підзвітними особами, функції податкового агента;

- витрачання на оплату товарів і послуг;

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи;

- податки і збори.

15. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти, короткотермінові депозити в банках.

Товариство не брало участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Товариства зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства.

Основні ризики для Товариство включають: кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів та представлена наступним чином.

Фінансові активи	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Грошові кошти та їх еквіваленти	2247	458
Торгова дебіторська заборгованість	118	93
Інша поточна дебіторська заборгованість	4891	6610
Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю	**7256**	**7161**

Товариство здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають

мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів. Товариство здійснює операції з кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Товариства полягає в тому, що всі контрагенти, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Товариством, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів є незначною. Керівництво вважає, що станом на 31.12.2023 Товариство не має значного ризику збитків.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих актив. Вся дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою. Сума фінансових зобов'язань на 31.12.2022 та 31.12.2023 років є несуттєвою.

Управління капіталом

Товариство вважає власний капітал основним джерелом фінансування. У питаннях управління капіталом цілями Товариства є забезпечення прибутку учасникам та вигід для інших зацікавлених сторін, а також забезпечення фінансування діяльності Товариства. Товариство здійснює заходи щодо управління капіталом, спрямовані на збільшення рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості і власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому Керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики.

На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у балансі. Станом на 31 грудня 2023 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала **7269** тис. грн., на 31 грудня 2022 року — 7233 тис. грн.

16. Справедлива вартість фінансових інструментів

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Товариством із використанням наявної ринкової інформації, коли вона існує, та відповідних методів оцінки. Слід визначити, що оцінки, наведені у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які б Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операцій продажу повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язання

Для здійснення справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Товариство використовує таку ієрархію в розрізі моделей оцінки:

Фінансові інструменти Рівень 1. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів звітної дати.

Фінансові інструменти Рівень 2. Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережні ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Товариства.

Фінансові інструменти Рівень 3. У разі якщо одна або кілька суттєвих вихідних даних, що використані в моделі оцінки справедливої вартості інструмента, не основані на спостережних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 3.

Справедлива вартість фінансових інструментів представлена наступним чином:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Торговельна дебіторська заборгованість, тис. грн (Рівень 3)	118	93	118	93
Грошові кошти та їх еквіваленти тис. грн (Рівень 1)	2247	458	2247	458
Інша дебіторська заборгованість тис. грн (Рівень 3)	4891	6610	4891	6610
Торговельна кредиторська заборгованість тис. грн (Рівень 3)	19	17	19	17

Фінансові активи та зобов'язання є короткостроковими. На думку Керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

17. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31.12.2023 пов'язаними сторонами Товариства є фізичні особи-члени провідного управлінського персоналу Товариства: Солдатова Т.І., Солдатов С.В., Горбунов Ю.Г., їх близькі родичі, а також суб'єкти господарювання, що перебувають під їх контролем або спільним контролем: ТОВ «Реакомп», ТОВ «Спецтех-2».

Протягом звітного періоду пов'язаними сторонами отримані короткотермінові позики у сумі **4883** тис.грн (у 2022р. - 3660 тис.грн), погашені короткотермінові позики у сумі **3536** тис.грн (у 2022 р. - 3607 тис.грн). Залишок поточної дебіторської заборгованості по виданим позикам пов'язаним сторонам на 31.12.2023 - **4770** тис.грн у (31.12.2022 - 3423 тис.грн). Заборгованість не прострочена та не є сумнівною.

Інших операцій (крім розрахунків по заробітній платі) з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду не здійснювалось.

Винагороди ключовому управлінському персоналу

Ключовому управлінському персоналу за 2023 рік була нарахована та сплачена винагорода у вигляді основної та додаткової заробітної плати у сумі **168** тис.грн (у 2022 р. - 38 тис.грн), надана матеріальна допомога у сумі **7** тис.грн (у 2022 р. – не надавалась).

18. Інформація за сегментами

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 «Операційні сегменти» і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, результати якої б переглядалися та аналізувалися окремо на предмет маржинальності у розрізі продуктів, або у розрізі географії. Товариство не виділяє операційну діяльність як окремий сегмент у зв'язку з тим, що доля показників доходу, прибутку/збитку та активів не відповідає кількісним критеріям МСФЗ.

19. Події після звітного періоду

Події, які могли б суттєво вплинути на діяльність Товариства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбувалися.

Керівник **Солдатова Т.І.**

Головний бухгалтер **не передбачено**

Всього прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою 27 (двадцять сім) аркушів

Директор аудиторської фірми у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Азимут» _____ Євгенія БАКУНОВА