

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 2024 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2024 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- звіту про власний капітал за 2024 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 2024р., 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 визначасмо, 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 №312 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 31.12.2024 року складає 0,5743 (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 31.12.2024 власний капітал Компанії складає 7312 тис. грн, в т.ч.:

зареєстрований статутний капітал - 7 200 тис.грн,
резервний капітал - 2 тис.грн,
нерозподілений прибуток - 110 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.Вартових Неба, будинок 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);
Вебсторінка САД	https://azimut-audit.com.ua/
Телефон	(050) 275 51 48
E-mail	azimut.audit@gmail.com

Аудит фінансової звітності ТОВ "РЕАКОМП-ІНВЕСТ" проводився у відповідності до договору № 12/1-24 від 16 грудня 2024 року у період з 27 лютого 2025 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 2025 року



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Реакомп-Інвест"**

Територія **ХАРКІВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення**

Середня кількість працівників **2 6**

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

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

Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за КД	1001	1	1
за КОПФГ	240		
за КВЕД	66.19		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** 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	48	112
первісна вартість	1011	394	497
знос	1012	346	385
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	48	112
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	118	109
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 нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 891	4 790
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 247	2 347
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 247	2 347
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	7 260	7 250
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 308	7 362

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	67	110
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 269	7 312
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	19	12
розрахунками з бюджетом	1620	8	10
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	10
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	1
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	-	22
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12	2
Усього за розділом III	1695	39	50
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	7 308	7 362

Головний бухгалтер

ЕП Селдатово
Тетяна Іванівна

Селдатово Тетяна Іванівна

не передбачено

Кодифікатори територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Реакомп- Інвест"**

Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01

КОДИ		
2025	01	01
36816015		

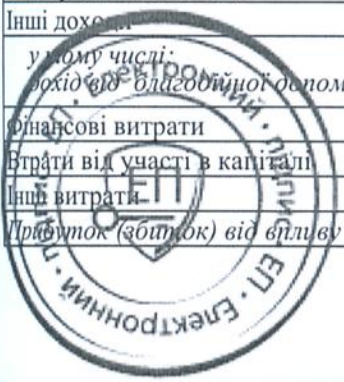
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	720	670
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(641)	(503)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	79	167
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:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(235)	(170)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(11)	(11)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(167)	(14)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	220	58
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:	2290	53	44
прибуток	2295	(-)	(-)
збиток	2300	(10)	(8)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	43	36
прибуток	2355	(-)	(-)
збиток			

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	43	36

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2	-
Витрати на оплату праці	2505	295	204
Відрахування на соціальні заходи	2510	53	39
Амортизація	2515	39	39
Інші операційні витрати	2520	498	402
Разом	2550	887	684

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



Солдатова Тетяна Іванівна

не передбачено

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

Дата (рік, місяць, число) 2025 01 01
за ЄДРПОУ 36816015

КОДИ		
2025	01	01
36816015		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** 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	730	644
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	4 489	6 718
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(227)	(323)
Праці	3105	(256)	(175)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(53)	(38)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(580)	(62)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(572)	(-)
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	(3 900)	(4 975)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	203	1 789
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:	3255	(-)	(-)
фінансових інвестицій	3260	(103)	(-)
необоротних активів	3270	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3275	(-)	(-)
Витрачання на надання позик		()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-103	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	-	-
Власного капіталу	3305	-	-
Отримання позик			
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:	3345	(-)	(-)
Викуп власних акцій	3350	-	-
Погашення позик	3355	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3365	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		()	()
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	100	1 789
Залишок коштів на початок року	3405	2 247	458
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 347	2 247

Керівник



ЕП Солдатова
Тетяна Іванівна



Солдатова Тетяна Іванівна

не передбачено

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Реакомп-Інвест" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2025

01

01

36816015

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	67	-	-	7 269
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 200	-	-	2	67	-	-	7 269
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	43	-	-	43
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	-	-	-	-	-	-	-	-



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	-	-	-	-	43	-	-	43
Залишок на кінець року	4300	7 200	-	-	2	110	-	-	7 312

ЕП Солдатова
Тетяна Іванівна

Солдатова Тетяна Іванівна

Керівник

Головний бухгалтер

не передбачено



**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «Реакомп-Інвест»
за рік, який завершився 31.12.2024**

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 2024 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.

Протягом 2024 року активні бойові дії залишаються інтенсивними, зосередженими особливо на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які продовжились у 2024 році та вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні. В Харкові з особливою інтенсивністю продовжуються обстріли та руйнування.

У 2024 році реальний ВВП зріс на 2,9%. Про це свідчать розгорнуті показники, опубліковані Державною службою статистики України (далі – ДССУ). З одного боку,

зростання ВВП сповільнилося порівняно з 2023 роком (з 5,5% відповідно до уточнених даних ДССУ). З іншого, – економіка України відновлюється другий рік поспіль в умовах повномасштабної війни і постійних атак росії на виробничі об'єкти та інфраструктуру (Коментар Національного банку щодо зміни реального ВВП у 2024 році).

Індекс інфляції за 2024 рік становив 10,7% у порівнянні з 5,1% за 2023 та 26,6% за 2022 роки відповідно.

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 і, отже, воно не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

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 відрізнятись 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 2024 рік, тобто за період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

6. Склад фінансової звітності:

Фінансова звітність Товариства за 2024 рік включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік,
- Звіт про рух грошових коштів за 2024 рік,
- Звіт про власний капітал за 2024 рік,
- Примітки до фінансової звітності за рік, який завершився 31.12.2024.

7. Дата затвердження фінансової звітності - 31.03.2025.

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

У фінансовій звітності Товариства за 2024 рік застосовані нові стандарти, тлумачення та зміни до стандартів що набули чинності з 01.01.2024:

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

У результаті застосування даної поправки до МСБО 1 показники фінансової звітності не змінилися.

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. Товариство не застосувало зміни щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2024 р. внаслідок їх відсутності.

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.

Поправки не вплинули на поточну фінансову звітність.

Стандарти, тлумачення та зміни до стандартів були випущені, але не набули чинності на дату фінансової звітності:

1. МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"

Поправки до МСБО 21 "Відсутність можливості обміну" стосуються уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

Відсутність конвертованості є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року. Оскільки Товариство здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

Товариство не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Товариство не застосувало зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2024 рік.

2. МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 "Контракти на відновлювану електроенергію" регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів.

Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

3. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності.

4. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року. Товариство провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Товариство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

5. МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.

- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

Товариство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність Товариства, зокрема:

- Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності Товариства та фінансового стану.

Товариство має розробити план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

- Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
- Розробку оновленої структури фінансової звітності.
- Навчання відповідального персоналу.
- Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

6. МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"

Товариство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику товариства. Цей стандарт не застосовується, оскільки Товариство не підпадає під дію МСФЗ 19.

Товариство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки воно не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим Товариство не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

11. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Змін в облікових політиках протягом 2024 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 відрізнятись 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 **39 тис.грн (у 2023 р. - 39 тис.грн).**

Балансова вартість основних засобів на кінець звітного періоду становить **112 тис.грн (у 2023 р. - 48 тис.грн)**, у тому числі:

комп'ютерна та оргтехніка – 108 тис.грн (у 2023р.- 44 тис.грн), офісне обладнання – 4 тис.грн (у 2023р.- 4 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 31.12.2024 відсутні.

14.2 Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 року інша поточна дебіторська заборгованість становить **4790 тис.грн (у 2023 році -4891 тис.грн).**

За напрямками інша поточна дебіторська заборгованість складається: короткотермінові безвідсоткові позики - **4744 тис.грн (у 2023 році - 4830 тис.грн)**, аванси за послуги - **29 тис.грн (у 2023 році - 49 тис.грн)**, несплачені відсотки по депозиту - **13 тис.грн (у 2023 році - 12 тис.грн)**, заробітна плата - **4 тис.грн (у 2023 році -0 грн.)**.

Пролонгована заборгованість відсутня.

Протягом 2024 року погашені безвідсоткові короткострокові позики у сумі 4744 тис.грн, надані безвідсоткові короткострокові позики у сумі 3957 тис.грн.

14.3 Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2024 розмір грошових коштів та їх еквівалентів становить **2347 тис.грн (на 31.12.2023 – 2247 тис.грн)**. Це кошти на поточних рахунках в банках у розмірі **347 тис.грн.** і короткотерміновий депозит в банку у розмірі **2000 тис.грн.**

14.4 Запаси

Уцінка запасів у звітному періоді 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 31.12.2024 статутний капітал Товариства складає **7200 тис.грн (сім мільйонів двісті тисяч гривень)**, що відповідає

Товариство з обмеженою відповідальністю «Реакомп-Інвест»
Примітки до фінансової звітності за рік, який завершився 31.12.2024.

Статуту. Статутний капітал сплачений повністю. Вилучений, неоплачений капітал відсутні.

Резервний капітал не змінювався і на 31.12.2024 дорівнює **2** тис.грн, нерозподілений прибуток складає **110** тис.грн (на 31.12.2023 – 67 тис.грн).

Викуп Товариством часток у статутному капіталі не здійснювався.

Загальний розмір власного капіталу на 31.12.2024 становить **7312** тис.грн (на 31.12.2023 - **7269** тис.грн), що не менше розміру статутного капіталу. Коригувань, дооцінок/переоцінок, додаткових внесків учасників, вилучення капіталу не було.

Звіт про власний капітал за 2024 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	67			7269
Скоригований залишок на початок року	4095	7200			2	67			7269
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					43			43
Разом змін у капіталі	4295					43			43
Залишок на кінець року	4300	7200			2	110			7312

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 2024 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі **43** тис.грн (у 2023 р. – 36 тис.грн).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав в 2024 році **720** тис.грн (у 2023 р. – 670 тис.грн).

Собівартість реалізованих послуг в 2024 році склала **641** тис.грн (у 2023 р. - 503 тис.грн).

Адміністративні витрати в 2024 році складають **235** тис.грн (у 2023р. – 170 тис.грн)

в т.ч. по складовим:

- заробітна плата та ЄСВ адміністративного персоналу – **132** тис.грн (у 2023 р. - 74 тис.грн),

- банківські послуги – **4** тис.грн (у 2023 р. - 3 тис.грн),

- послуги зв'язку – **11** тис.грн (у 2023 р. - 10 тис.грн),
- інформаційні послуги – **5** тис.грн (у 2023 р. - 1 тис.грн),
- аудит - **48** тис.грн (у 2023 р. - 40 тис.грн),
- амортизація основних засобів – **2** тис.грн (у 2023 р. - 21 тис.грн),
- неістотні ТМЦ - **6** тис.грн (у 2022 р. - 8 тис.грн),
- оренда приміщень – **6** тис.грн (у 2022 р. - 5 тис.грн),
- інше – **21** тис.грн (у 2023 р. - 8 тис.грн).

Витрати на оплату праці (з відрахуванням на соціальні заходи) складають **348** тис.грн (у 2023 р. – 243 тис.грн).

Витрати по амортизації основних засобів складають **39** тис.грн (у 2023 р. – 39 тис.грн).

Інші операційні витрати складають **498** тис.грн (у 2023 р. – 402 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, відшкодування витрат податкового агента;
- 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 Товариства 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 31.12.2024	На 31.12.2023
Грошові кошти та їх еквіваленти	2347	2247
Торгова дебіторська заборгованість	109	118
Інша поточна дебіторська заборгованість	4790	4891
Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю	7246	7256

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 31.12.2024 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 активів. Вся дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою. Сума фінансових зобов'язань на 31.12.2023 та 31.12.2024 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 2024 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала **7312** тис. грн., на 31 грудня 2023 року — 7269 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 ґрунтуються на спостережних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 3.

Справедлива вартість фінансових інструментів представлена наступним чином:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, тис. грн (Рівень 3)	109	118	109	118
Грошові кошти та їх еквіваленти тис. грн (Рівень 1)	2347	2247	2347	2247
Інша дебіторська заборгованість тис. грн (Рівень 3)	2347	2247	2347	2247
Торговельна кредиторська заборгованість тис. грн (Рівень 3)	12	19	12	19

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 31.12.2024 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».

Фактично контролюючою стороною Товариства є її кінцевий бенефіціар — Солдатова Тетяна Іванівна.

Протягом звітного періоду пов'язаними сторонами отримані короткотермінові позики у сумі **3897** тис.грн (у 2023р. - 4883 тис.грн), погашені короткотермінові позики у сумі **3961** тис.грн (у 2023 р. - 3536 тис.грн). Залишок поточної дебіторської заборгованості по виданим позикам пов'язаним сторонам на 31.12.2024 – **4706** тис.грн (на 31.12.2023 - **4770** тис.грн). Заборгованість у сумі 963 тис.грн. є простроченою, інша заборгованість не є сумнівною.

Протягом звітного періоду від пов'язаних сторін отримані послуги на суму 308 тис. грн.

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

Винагороди ключовому управлінському персоналу

Товариство з обмеженою відповідальністю «Реакомп-Інвест»
Примітки до фінансової звітності за рік, який завершився 31.12.2024.

Ключовому управлінському персоналу за 2024 рік була нарахована та сплачена винагорода у вигляді основної та додаткової заробітної плати у сумі 246 тис.грн (у 2023 р. - 168 тис.грн), надана матеріальна допомога у сумі 8 тис.грн (у 2023 р. – у сумі 7 тис.грн).

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

Головний бухгалтер



Солдатова Т.І.

не передбачено

Всього прошито, пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою 28 (двадцять вісім) аркушів

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



Євгенія БАКУНОВА

