



Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372
e-mail: info@saf-audit.com.ua
сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЗЕНИТ-ДТ»» за 2023 рік.

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Керівництву і учасникам ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЗЕНИТ-ДТ»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЗЕНИТ-ДТ» (далі по тексту ТОВ «ФК «ЗЕНИТ-ДТ» або Товариство), у складі:

- Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2023;
- Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023;
- Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «ЗЕНИТ-ДТ» на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 у фінансовій звітності, в яких розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. Керівництво визнає, що на безперервність діяльності впливає введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України. Зазначена подія є такою, що має суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та може спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності.

Разом з тим, управлінський персонал використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Нових видів діяльності у звітному періоді Товариство не впроваджувало. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність. Попри певні обмеження доступу до фінансування, Компанія має потенційну можливість залучення коштів учасників. Присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства.

З урахуванням викладених факторів, аудитор дійшов висновку, що Товариство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Інформація про суттєву невизначеність належно розкрита в фінансовій звітності. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого не можна спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. За виключенням питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, 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 за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 не виявлення 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог, встановлених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021 № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», аудитор здійснив додаткові аудиторські процедури щодо отримання інформації, яка поширюється на звіти суб'єктів аудиторської діяльності, надані до НКЦПФР професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків, та висловлює думку щодо повного розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, а також щодо правильності розрахунку пруденційних показників.

Основні відомості про ТОВ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЗЕНИТ-ДТ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВА КОМПАНІЯ «ЗЕНИТ-ДТ»
Код за ЄДРПОУ	35309589
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	Дата первинної реєстрації 23.07.2007, Номер запису: 10701020000029140
Орган, який здійснив реєстрацію	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Державна реєстрація останніх змін до установчих документів	Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу: 1) 07.10.2021 за № 1000701070023029140- зміна кінцевого бенефіціарного власника та зміна складу учасників; 2) 02.02.2024 за №1000701070024029140- зміна керівника; 3) 10.10.2024 за № 1000701070025029140- зміна складу учасників; 4) 23.10.2024 за № 1000701070026029140- зміна складу учасників; 5) 06.12.2024 за № 1000701070027029140- зміна складу учасників; 6) 06.12.2024 за № 1000701070028029140 - зміна кінцевого бенефіціарного власника.
Місцезнаходження юридичної особи:	Україна, 01133, місто Київ, БУЛЬВАР ЛЕСІ УКРАЇНКИ, будинок 34, офіс 33
Види діяльності за КВЕД:	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення в Реєстр 19.09.2007, Реєстраційний номер: 1128
Брокерська діяльність	ліцензія серії АД №075841 від 07.09.2012, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення №737 від 06.09.2012, (строк дії з 08.09.2012р. необмежений);
Депозитарна діяльність депозитарної установи	ліцензія серія АЕ №286578 видана 08.10.2013р.рішення №2222, строк дії з 12.10.2013р. необмежений

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

Станом на 31.12.2023 року Товариство мало материнську компанію: Приватне акціонерне товариство «ВСЕСВІТ» (Код ЄДРПОУ-36291803, адреса засновника: Україна, 04200, місто Київ, вулиця Юрія Кондратюка, будинок 5, офіс 880). Частка участі складала 65% в сумі – 6 000 000 грн.

У Товариства відсутні дочірні компанії.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи станом на 31.12.2023 був громадянин України БАБКО ВОЛОДИМИР ЛЕОНІДОВИЧ (адреса засновника: Україна, м. Київ, проспект Оболонський, буд 5, корпус А кв. 152).

Тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив - опосередкований через ПрАТ «ВСЕСВІТ».

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрита інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2023 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2021 року.

Правильність розрахунку пруденційних показників

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ФК «ЗЕНИТ-ДТ» здійснений у відповідності до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» та Рішення 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 Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

Наводимо значення розрахованого нормативу ліквідності, поданого в складі звітних даних до НКЦПФР станом на кінець кожного місяця:

Дата розрахунку	Нормативне значення нормативу ліквідності	Розрахункове значення нормативу ліквідності
31.01.2023	Не менше 0,1	1,92
28.02.2023	Не менше 0,1	1,94
31.03.2023	Не менше 0,3	2,21
30.04.2023	Не менше 0,3	2,45
31.05.2023	Не менше 0,3	2,46
30.06.2023	Не менше 0,3	2,67
31.07.2023	Не менше 0,3	2,69
31.08.2023	Не менше 0,3	2,47
30.09.2023	Не менше 0,3	2,53
31.10.2023	Не менше 0,5	1,77
30.11.2023	Не менше 0,5	1,56
31.12.2023	Не менше 0,5	1,50

На нашу думку, розрахунок пруденційних показників здійснюється Товариством відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

Загальний рівень показників ТОВ «ФК «ЗЕНИТ-ДТ» станом на 31.12.2023 та в щомісячних показниках відповідає нормативному рівню.

Інформація про наявність подій після дати балансу

Окрім введення воєнного стану у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України, інформації щодо подій, які відбулися після дати балансу, та які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Товариства і могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності, нами було отримано наступну інформацію щодо подій після дати балансу, які підлягають розкриттю:

На дату затвердження фінансової звітності Товариство має події, які не коригують показники звітності, але вони підлягають розкриттю.

На протязі 2024 та 2025 років Приватне акціонерне товариство «ВСЕСВІТ», яке було власником 75% долі в статутному капіталі ТОВ «ФК «Зенит-ДТ» прийняло рішення продати свою долю кільком контрагентам.

Після цих змін на дату затвердження звітності учасниками Товариства стали:

Найменування (П.І.Б. учасника)	Розмір частки, грн.	Розмір частки, %.
ТОВ «КОНСТАНТА БІЗНЕС-ЦЕНТР»,	799200,00	9,99
Куриленко Наталія Олександрівна	416666,67	5,2083
Куриленко Володимир Юрійович	416666,67	5,2083
Куриленко Андрій Юрійович	416666,67	5,2083
Товариство з обмеженою відповідальністю «МТКД»	799200,00	9,99
Публічне акціонерне товариство «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Девелопмент Капітал»	799200,00	9,99
РУБЛЕНКО НАТАЛІЯ ІГОРІВНА	799200,00	9,99
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕДВАНС КАПІТАЛ»	799200,00	9,99
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАССІОПЕЯ»	799200,00	9,99
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СІНВЕ»	754800,00	9,435
ТОВ «Інтеркурс КФ»	1200000,00	15
РАЗОМ:	8000000,00	100

У зв'язку із зміною складу учасників змінився кінцевий бенефіціарний власник.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи:

ПОВЕЩЕНКО МАКСИМ ЕДУАРДОВИЧ Громадянство: Україна Адреса: Україна, 04219, місто Київ, пр.Івасюка Володимира, будинок 6, квартира 26.

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 15%.

Зміни до структури власності були зареєстровані 06.12.2024 року.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Аудит проведено Приватним підприємством «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 23877071. Місцезнаходження: 69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка, будинок 60, кв.4 тел. (061) 212-05-81, 212-00-97, e-mail: info@saf – audit.com.ua, веб сайт: www.saf – audit.com.ua

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості № 2/КЯ від 15.03.2023 року.

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2022 рік: додаткова угода №3 від 02.04.2025 року до Договору № 46/2025 від 02.04.2025 року

Дата початку аудиту: 02.04.2025

Дата закінчення аудиту: 15.08.2025

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Макеєва Наталія Володимирівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100936)

Від імені ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс»

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича – Данченка, будинок 60, квартира 4.
тел. (061) 212-05-91

15 серпня 2025 року



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ФОНДОВА КОМПАНІЯ "ЗЕНИТ-ДТ"**

Річна фінансова звітність за 2023 рік.

**Заява
про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження
річної фінансової звітності за 2023 рік**

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондова Компанія «ЗЕНИТ-ДТ» (надалі – Товариство) на 31 грудня 2023 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за період, який закінчився на зазначену дату, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Дана річна фінансова звітність за період, що завершився 31 грудня 2023 року, була підготовлена у відповідності до МСБО 1 та містить всю інформації, для розкриття річної фінансової звітності.

Керівництво вважає, що в процесі підготовки фінансової звітності застосована належна облікова політика, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями і розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинних станом на 31.12.2023 року. Дострокове застосування МСФЗ не здійснювалося.

Від імені керівництва

**Директор
ТОВ «ФК «ЗЕНИТ-ДТ»**



Рубленко Н.І.

**Головний бухгалтер
ТОВ «ФК «ЗЕНИТ-ДТ»**

Олена Степанова

Комплект фінансової звітності за МСФЗ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31.12.2023 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітка	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	7.4, 7.11	761	262
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	7.4		14
Інші непоточні фінансові активи			
Загальна сума непоточних активів		761	276
Поточні активи			
Поточні запаси			
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	7.7	13424	178
Поточні фінансові інвестиції			
Поточні податкові активи, поточні			
Інші поточні фінансові активи	7.7	69	13292
Інші поточні нефінансові активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	7.6	2451	2441
Загальна сума поточних активів		15 944	15 911
Загальна сума активів		16 705	16 187
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Статутний капітал	7.10	8 000	8 000
резервний капітал		2 000	2 000
Нерозподілений прибуток		-33 024	-33 025
Інша частка участі в капіталі	7.10	38 960	38 960
Загальна сума власного капіталу		15 936	15 935
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	7.11	490	
Загальна сума непоточних зобов'язань		490	
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		7	19
Поточні податкові зобов'язання	7.12		6
Інші поточні фінансові зобов'язання	7.8	272	227
Інші поточні нефінансові зобов'язання			
Загальна сума поточних зобов'язань		279	252
Загальна сума зобов'язань		769	252
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		16 705	16 187

Керівник

Головний бухгалтер



Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

За рік, що закінчується 31.12.2023 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітка	2023 рік	2022 рік
Дохід від звичайної діяльності	7.1	2163	1804
Собівартість реалізації	7.2		
Валовий прибуток		2163	1804
Інші доходи		118	193
Адміністративні витрати	7.2	(2492)	(1903)
Інші витрати			(63)
Інші прибутки (збитки)			41
Прибуток/(збиток) від операційної діяльності		211	72
Прибуток/збиток від зменшення корисності, визначений згідно МСФЗ 9		(3)	(42)
Фінансові доходи	7.1	232	28
Фінансові витрати	7.2	(17)	(22)
Інші витрати			
Прибуток/(збиток) до оподаткування		1	36
Витрати на сплату податку	7.12	-	7
Прибуток/(збиток)		1	29
Загальна сума сукупного доходу		1	

Керівник

Головний бухгалтер



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за прямим методом

За рік, що закінчується 31.12.2023 року

(у тисячах українських гривень)

Стаття	Примітки	Поточний звітний період 2023	Порівняльний звітний період 2022
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		2136	1728
Надходження авансів від покупців і замовників			237
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	7.6	185	15
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		998	579
Виплати працівникам та виплати від їх імені		980	797
Зобов'язання з податків і зборів		375	363
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю			12
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		(32)	229
Проценти отримані	7.6	232	28
Податки на прибуток сплачені (повернені)		-	300
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані у операційній діяльності)		232	(43)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		-	-
Виплати грошових коштів для придбання основних засобів			24
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		-	(24)
Інші виплати		190	90
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(190)	(90)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		10	(157)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		2441	2598
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		2451	2441

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31.12.2023 року

(у тисячах українських гривень)

Поточний звітний період	Примітки	Статутний капітал				Нерозподілений прибуток		Інші фонди		Резервний капітал	Власний капітал	
		Відображені в поточному періоді		Раніше представлено		Відображені в поточному періоді		Раніше представлено		Відображені в поточному періоді	Раніше представлено	Відображені в поточному періоді
		Раніше представлено	Відображені в поточному періоді	Раніше представлено	Відображені в поточному періоді	Раніше представлено	Відображені в поточному періоді	Раніше представлено	Відображені в поточному періоді			
Звіт про зміни у капіталі												
Звіт про зміни у власному капіталі												
Власний капітал на початок періоду	7.10	8000	8000	(33025)	(33025)	8000	38960	38960	2000	15935	15935	
Зміни у власному капіталі												
Сукупний дохід												
Прибуток (збиток)				1	1					1	1	
Виплати учасникам												
Збільшення (зменшення) власного капіталу												
Власний капітал на кінець періоду		8000	8000	(33026)	(33026)	8000	38960	38960	2000	15936	15936	

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

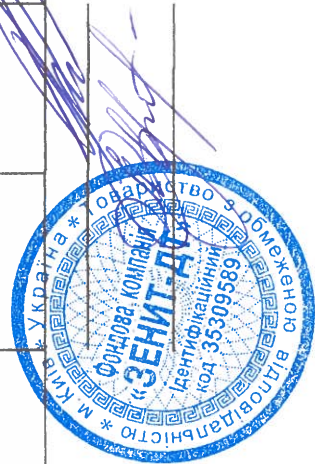
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
За рік 2022, що закінчився 31.12.2022 року

(у тисячах українських гривень)

Поточний звітний період	Примітки	Нерозподілений прибуток										Власний капітал
		Статутний капітал		Інші фонди				Резервний капітал	Власний капітал			
		Відображені в поточному періоді		Відображені в поточному періоді		Відображені в поточному періоді						
		Раніше представлений і	Відображені в поточному періоді	Раніше представлений і	Відображені в поточному періоді							
Власний капітал на початок періоду	7.10	8000	8000	(33054)	(33054)	38960	38960	2000	15906	15906		
Зміни у власному капіталі Сукупний дохід												
Прибуток (збиток)				29	29				29	29		
Виплати учасникам												
Збільшення (зменшення) власного капіталу				29	29				29	29		
Власний капітал на кінець періоду		8000	8000	(33025)	(33025)	38960	38960	2000	15935	15935		

Керівник

Головний бухгалтер



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

1. Інформація про компанію

1.1. Загальна інформація

Найменування юридичної особи Товариство з обмеженою відповідальністю
"Фондова компанія "Зенит-ДТ"

Юридична адреса на дату подання звітності 01133, м.Київ, бульвар Лесі Українки,
буд.34, офіс 33

Фактична адреса на дату подання звітності 01133, м.Київ, бульвар Лесі Українки,
буд.34, офіс 33

Дата державної реєстрації 23.07.2007

Адреса вебсайта www.zenit-dt.com.ua

Банківські реквізити

п/р UA363057490000002650830730901 в ПАТ «Банк Кредит Дніпро»,
п/р UA8034444300000026502000010283 в ПАТ «РОЗРАХУНКОВИЙ ЦЕНТР»

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 35309589

Види діяльності згідно з ЄДРПОУ 66.19-інша допоміжна діяльність у сфері
фінансових послуг ,крім страхування та
пенсійного забезпечення;

64.99-надання інших фінансових послуг(крім страхування та пенсійного
забезпечення),н .в .і. у.

66.12-посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Професійну діяльність на ринку капіталів - діяльність з торгівлі цінними
паперами Товариство здійснювало на підставі:

- Брокерська діяльність - ліцензія серії АД №075841 від 07.09.2012р.,
видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, рішення
№737 від 06.09.2012р., (строк дії з 08.09.2012р. необмежений);
- Депозитарна діяльність депозитарної установи: серія АЕ №286578 видана
08.10.2013р.рішення №2222, строк дії з 12.10.2013р. необмежений.

Товариство включено до державного реєстру фінансових установ, які надають
фінансові послуги на ринку цінних паперів, про що видано свідоцтво Державною
комісією з цінних паперів та фондового ринку від 19.09.2007р. №1128.

Станом на 31 грудня 2023р. учасниками Товариства були:

Найменування (П.І.Б. учасника)	Розмір частки,грн.	Розмір частки,%.	Кількість голосів,%
Приватне акціонерне товариство «ВСЕСВІТ»	6000000,00	75	75

Куриленко Наталія Олександрівна	416666,67	5,2083	5,2083
Куриленко Володимир Юрійович	416666,67	5,2083	5,2083
Куриленко Андрій Юрійович	416666,67	5,2083	5,2083
Товариство з обмеженою відповідальністю «МТКД»	750000,00	9,375	9,375
РАЗОМ:	8000000,00	100	100

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. За категоріями у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV Товариство віднесено до категорії мікропідприємство. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

Товариство не має дочірніх та асоційованих компаній як єдиної економічної одиниці, тому не складає консолідовану звітність відповідно до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність». Відповідно до параграфа 27 МСФЗ 10 Товариством визначено, що воно є інвестиційним суб'єктом господарювання, тому що воно:

а) отримує кошти від інвесторів з метою надання їм послуг з управління інвестиціями;

б) зобов'язується перед своїми інвесторами, що мета його бізнесу полягає в інвестуванні виключно для отримання доходу від збільшення капіталу, інвестиційного доходу або обох видів доходу;

в) вимірює та оцінює результативність своїх інвестицій на основі справедливої вартості.

Товариство оцінює інвестиції в інші підприємства за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Материнською компанією є Приватне акціонерне товариство «ВСЕСВІТ». Група не надає консолідовану фінансову звітність.

1.2. Операційне середовище. Наявність умов для впровадження професійної діяльності на ринку капіталу.

Товариство здійснює основну частину своєї діяльності в Україні. Економіці України властиві певні характеристики, які ставлять під загрозу її стабільність в довгостроковій перспективі. Такі характеристики включають, але не обмежуються, відносно низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу та дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Низький рівень інвестування призводитиме до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни. Військова агресія російської федерації проти України, вплинула на всі сфери життя руйнівними наслідками, але без економічної активності неможливе функціонування держави в умовах воєнного стану. Саме з цією метою Україна почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції за рахунок війни та друку гривні для покриття воєнних видатків. Втім, упродовж 2023 року інфляцію вдалось вгамувати та втримати національну економіку за рахунок:

- регулярного надходження іноземної допомоги, що дозволило припинити монетарне фінансування бюджету (завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні ресурси у 2023 році сягнули історично рекордного рівня на кінець року в сумі 40,5 млрд. доларів. Це більше, ніж до повномасштабного вторгнення.);
- стабілізації курсу гривні (на початку 2023 року офіційно зафіксований курс долара США складав 36,6 грн. Уряд закладав в бюджет 2023 року середньорічний курс на рівні 42,2 грн./долар. НБУ більшу частину року зберігав курс на рівні 36,6 грн./долар. З жовтня 2023 року НБУ перейшов на режим керованої гнучкості та завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть зміцнювалась, але на кінець 2023 року відбулось незначне зростання офіційного курсу до 38,0 грн./долар.);
- рекордних показників росту агропромислового комплексу за всю історію України (зібрано близько 80 мільйонів тон різних сільгоспкультур);
- зростання імпорту та відновлення експорту, розширення альтернативних логістичних каналів для експорту (особливо аграрного експорту завдяки власному зерновому коридору, який вдалось відновити за підтримки країн Заходу, нашого ППО та системи страхування з залученням британських компаній, що нівелювало ризики для перевізників);
- підвищення виробництва на потреби оборонно-промислового комплексу.

Єврокомісія, як один з ключових донорів України під час війни, у своїх останніх звітах покращила прогноз зростання української економіки у 8 разів – з 0,6% до 4,8% у 2023 році. Інші світові та українські установи такі, як МВФ, НБУ та Мінекономіки, мають більш скептичну думку. За даними Інформаційного агентства «УНІАН» порівняльні прогнози, щодо відновлення української економіки є наступними (<https://www.unian.ua/economics/finance>):

Установа	ВВП 2023 рік	ВВП 2024 рік	Курс грн./долар (2023р. / 2024р.)	Інфляція (2023р. / 2024р.)
Єврокомісія	4,8%	3,7%	- / -	7,0% / -
Світовий банк	3,5%	4,0%	- / -	6,6%* / 7,0%
МВФ	2,0%	3,2%	37,5 / 41,4	17,7% / 13,0%
НБУ	4,9%	3,6%	- / -	5,8% / 9,8%
Бюджет – 2024	-	4,6%	- / 40,7	- / 9,7%
Уряд	4,0%	5,0%	42,2** / 41,4	10,6% / 9,7%

* - на 2023 рік Світовий банк має прогноз інфляції не для України, а для всієї Східної Європи;

** - прогноз уряду у Бюджеті – 2023.

Ринки капіталу також відіграють критично важливу роль у фінансуванні економічного зростання. Однак треба зазначити, що на сьогодні існує дуже низька активність міжнародних приватних інвесторів до України, на сам перед, обумовлена невизначеністю і воєнними ризиками.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Російське вторгнення в Україну в 2022 році дало початок одній з найбільш масштабних і руйнівних воєн у світі з часів II світової війни. Вартість збитків та потреб у відновленні вже сягають рекордних величин, а темпи падіння

реального ВВП і промислового виробництва в світі перевищують показники більшості країн під час воєн II половини XX – початку XXI ст. З іншого боку, Україні в 2022 - 2023 роках вдалося уникнути макрофінансової дестабілізації та диверсифікувати джерела фінансування видатків, що утримуватиме економіку від подальшого падіння й позитивно впливатиме на перспективи повоєнного відновлення.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Для забезпечення провадження професійної діяльності на ринку капіталу Товариством були укладені договори на користування нежитловим приміщенням місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.33 загальною площею 57,2 квадратних метри: Договір оренди приміщення під офіс №18 від 28.10.2020р. (дія до 31.10.2023р.), №17 від 01.10.2023р. (дія з 01.10.2023р.) Упродовж 2021-2023 років Товариство не змінювало місцезнаходження, професійна діяльність здійснюється в орендованому приміщенні, приміщення відповідає ліцензійним вимогам.

Змін у складі керівництва Товариства упродовж 2022- 2023 років не відбувалося. Разом з тим, на дату затвердження фінансової звітності була проведена зміна керівника Товариства. На підставі протоколу загальних зборів № 38 від 01.02.2024р учасниками було прийнято рішення про звільнення з посади керівника Куц Богдана Васильовича (з 01.02.2024р) та призначено на посаду Рубленко Наталію Ігорівну.

Станом на 31.12.2022р. кількість працівників складає 6 осіб.

Станом на 31.12.2023р. кількість працівників складає 7 осіб.

1.3.Виконання Товариством зовнішніх вимог стосовно капіталу.

Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді, удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу;розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2023 р. становить 15936тис. грн. та відповідає вимогам ст.14 Закону України «Про депозитарну систему України», згідно якого Товариство зобов'язане підтримувати розмір власного капіталу на рівні не менше ніж 7000000 (сім мільйонів) гривень, що видно в Звіті про фінансовий стан та Звіті про власний капітал Товариства.

1.4. Оцінка ризиків професійної діяльності на ринку капіталу

Оцінка ризиків професійної діяльності на ринку капіталу здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників.

З 01.01.2023 року відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» та Рішення НКЦПФР №314 від 23.04.2022р. «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 Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених вимог до нормативу ліквідності. Наводимо значення розрахованого нормативу ліквідності, поданого в складі звітних даних до НКЦПФР станом на кінець кожного місяця:

Дата розрахунку	Нормативне значення нормативу ліквідності	Розрахункове значення нормативу ліквідності
31.01.2023	Не менше 0,1	1,92
28.02.2023	Не менше 0,1	1,94
31.03.2023	Не менше 0,3	2,21
30.04.2023	Не менше 0,3	2,45
31.05.2023	Не менше 0,3	2,46
30.06.2023	Не менше 0,3	2,67
31.07.2023	Не менше 0,3	2,69
31.08.2023	Не менше 0,3	2,47
30.09.2023	Не менше 0,3	2,53
31.10.2023	Не менше 0,5	1,77
30.11.2023	Не менше 0,5	1,56
31.12.2023	Не менше 0,5	1,50

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених законодавством показників.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та інших).

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Форма та назви фінансових звітів

Згідно п.10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень;

Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Згідно М(С)БО 1 Звіт про фінансовий стан Товариством подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та не поточні.

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій: як частини собівартості, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

2.2. Інформація про вплив змін до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала

Назва МСФЗ, який застосовується вперше:
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
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. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. 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
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала 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.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСФЗ 16 «Оренда»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(a) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну

інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки".
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Документ «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує 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.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. 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.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше
МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
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.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.
Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»
Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше
До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.
Опис характеру зміни в обліковій політиці
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.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше
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.
Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди
Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством
Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ
Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.

Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

2.3. Розкриття змін в облікових оцінках.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Зміни в облікових оцінках, які підлягають розкриттю, на кінець 2023 року та в 2022 фінансовому році не відбувались.

Облікова політика Товариства, застосовувана в 2023 році відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Військові дії Росії проти України вносять велику невизначеність щодо подальшого розвитку не тільки ринків капіталу, а й всієї економіки України. Стабільність економіки України значною мірою залежить від розвитку подій на фронтах, політики та дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії, відновлення територіальної цілісності України.

Негативний сценарій. Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів та інтенсивності; політичних та соціально-економічних наслідків дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії; відновлення територіальної цілісності України та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, Товариство не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для своєї операційної діяльності в результаті негативного сценарію. Зважаючи на суттєве скорочення географічних напрямків ведення бойових дій у 2022 - 2023рр та їх територіальну локалізацію (звільнення Київської, Чернігівської та Сумської областей, Харкова та Херсону), безпрецедентну політичну, економічну та військову підтримку України іноземними партнерами, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Товариства вважає, що реалізація негативного сценарію є малоімовірною. Управлінський персонал Товариства, враховуючи суттєву невизначеність щодо наслідків реалізації негативного сценарію в умовах повномасштабної військової агресії вважає, що підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною.

Базовий сценарій. Ключовими припущеннями, що використовувались при аналізі базового сценарію розвитку на найближчі 12 місяців після звітної дати, є наступні минулі події:

- відсутність подальшого просування загарбників по території України та подальшої ескалації військових дій, які могли б суттєво вплинути на активи та діяльність Товариства у 2023 – 2024 роках;
- відсутність пошкодження чи втрати рухомого та нерухомого майна, товарно-матеріальних цінностей, втрати контролю над активами, припинення діяльності, релаксація;
- відсутність необхідності коригування або суттєвого перегляду ключових суджень, оцінок та припущень, відсутність знецінення активів та змін в обліковій політиці;
- відсутність коливання валютних курсів, порушення роботи банківської системи, блокування грошових коштів;
- відсутність змін в ризиках, пов'язаних з фінансовими інструментами, зміни в моделях управління ними, перегляду бізнес-моделей обліку;
- відсутність потенційних змін в контрактах з клієнтами, обтяжливих контрактів, модифікації фінансових активів і зобов'язань;
- населення активно повернеться до України, відбудеться притік робочої сила та кваліфікованого персоналу;
- відсутність зміни у структурі бізнесу, кінцевих бенефіціарних власників та належності пов'язаних сторін до зв'язків із Росією та Білорусією.

Управлінський персонал провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності при реалізації базового сценарію та прийшов до висновку, що Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому.

Оптимістичний сценарій. Ключовими припущеннями, що використовувались при аналізі оптимістичного сценарію, є наступні:

- Україна поверне під свій контроль як мінімум всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року;
- населення активно повернеться до України, відбудеться притік робочої сила та кваліфікованого персоналу;
- активізується ринок капіталу, покращиться інвестиційний клімат та пройдуть масштабні комплексні заходи щодо поліпшення умов діяльності інвесторів;
- уряд, НБУ, НКЦПФР приймуть рішення покликанні мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в майбутньому. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, за індивідуальним погодженням з НКЦПФР продовження фінансування підприємств. Данна фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відображає поточну оцінку керівництва Товариства щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва Товариства.. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

На дату затвердження фінансової звітності активи Товариства не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. У Товариства, відсутні сумніви щодо недотримання умов договорів та платоспроможності дебіторів, не відбувалась втрата персоналу чи затримка виплат персоналу.

Питання ліквідності та дотримання фінансових показників.

Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Компанія не відчуває потреби у залученні зовнішнього фінансування.

№	Назва показника	Формула розрахунку показника	Нормативне значення	Фактичне значення станом на початок року	Фактичне значення станом на кінець року
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$(p.1160+p.1165)/p.1695$	0,25-0,5	9,68	8,78
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$p.1195/p.1695$	1,0-2,0	63,14	57,15
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	$p.1495/p.1900$	0,25-0,5	0,98	0,95

4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування)	(р.1595+р.1695)/ р.1495	05,-1,0, більше 0	0,02	0,05
5	Коефіцієнт рентабельності активів	ф.2 р.2350 или р.2355 /ф.1 (р.1300 нач. + р.1300 кон.)/2	Більше 0	0,002	0,000
6	Чистий оборотний капітал	(р.1195-р.1695)	Більше 0	15659,00	15665,00

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Російської Федерації та Республіки Білорусь). Фінансові послуги, що надаються Товариством мають переважно національний характер, тому санкції щодо Російської Федерації та Республіки Білорусь не впливають на результат ведення діяльності.

Керівництвом застосовано всіх необхідних заходів щодо забезпечення захисту від можливих кібератак. За звітний період та за період після дати балансу (особливо під час воєнних дій) таких фактів Товариство не мало.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Датою затвердження річної фінансової звітності до випуску є 12 серпня 2025 р.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який складено фінансову звітність, є період з 01 січня по 31 грудня 2023 року включно.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2023 року на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та інших).

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування.

3.1. 2.Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та оприлюдненні фінансової звітності МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі

політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСБО 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиноці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. З метою формування показників фінансової звітності Товариство встановило поріг суттєвості в розмірі:

Звіт про фінансовий стан	5 % підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	1 % чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	5 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності
Звіт про зміни у власному капіталі	5 % розміру власного капіталу підприємства

3.1.3. Форми та назви фінансових звітів

Згідно п.10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (далі – МСБО 1) комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- примітки, які містять короткий виклад облікової політики і інших пояснень;

Всі фінансові звіти комплексу фінансової звітності подаються з однаковою значимістю. Фінансова звітність за рік, що закінчується 31.12.2023 р. складена за міжнародними стандартами фінансової звітності на основі таксономії.

3.2. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%; векселя призначені для перепродажу, акції та облігації інших юридичних осіб, інвестиційні сертифікати пайових фондів.
- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти, депозити;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій собівартості в залежності від їх класифікації.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9, всі боргові фінансові активи, які не відповідають критерію «тільки платежі в рахунок основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу» (SPPI), класифікуються при первісному визнанні як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (СВПЗ). Згідно з даним критерієм, фінансові активи, як інструменти, що містять вбудовану можливість конвертації, оцінюються за справедливою вартістю, яка відповідає номінальній вартості активів.

Торгові цінні папери будуть як і раніше класифікуватися як оцінювані за СВПЗ. Очікується, що дольові активи, які не входять до торговельного портфелю що класифікуються як наявні для продажу, будуть оцінюватися за справедливою вартістю через сукупний дохід відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, оскільки Товариство розраховує утримувати ці активи не тільки з метою отримання передбачених договором грошових потоків, а й продажу значних сум на відносно постійній основі.

Для фінансових інструментів, які відповідають критерію SPPI, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою собівартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВСД);
- інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за СВПЗ

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань залишаються в основному незмінними в порівнянні з існуючими вимогами МСФЗ (IAS) 39. Похідні фінансові інструменти будуть надалі оцінюватися за СВПЗ.

Товариство очікує, що буде продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які на даний момент оцінюються за справедливою вартістю.

Така класифікація була застосована компанією в попередні періоди, тому вплив на перехід на МСФЗ 9 не спричинив суттєвого корегування початкових залишків балансу. Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре проінформованими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках, або договірна вартість таких активів за умовами останньої операції з ними в разі відсутності відкритих котирувань.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма своїми борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

або через прибуток(збиток). Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-знеціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі фінансові втрати, порушення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше.

Основними подіями, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

Знецінення цінних паперів в портфелі до погашення.

Товариство оцінює на індивідуальній основі, чи існують ознаки знецінення за цінними паперами в портфелі до погашення. У випадку наявності ознак від знецінення, сума збитків визначається як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитку відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо у наступному році сума оцінених збитків від знецінення зменшується внаслідок події, яка сталася після того, як були визнані збитки від знецінення, тоді раніше визнані суми збитків відображаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Справедлива вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках, визначається за їх ринковою вартістю.

Якщо котирування ринкових цін на цінні папери є недоступним, то Товариство застосовує для визначення справедливої вартості такі методи:

- посилання на ринкову ціну іншого подібного інструменту;
- залишається ринкова вартість такого фінансового активу на розрахунок попереднього періоду;
- аналіз дисконтованих грошових потоків. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує ставку дисконту, яка дорівнює або діючій нормі прибутковості подібної фінансової інвестиції, що має в основному такі самі умови та характеристики (строк погашення, що залишився; структура потоків грошових коштів; валюта; кредитний рейтинг емітента, процентна ставка), а в разі її відсутності – розмір ставки дисконтування затвердженої обліковою політикою Товариства.;
- інші методи, що забезпечують достовірне визначення справедливої вартості цінних паперів.

Разом з тим переоцінка цінних паперів, за якими укладений договір про продаж за визначеною вартістю реалізації, між датою операції і датою розрахунку в бухгалтерському обліку не відображається.

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базовою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. За базову ставку дисконту для оцінки активів/зобов'язань, за якими нараховуються відсотки, За базову ставку дисконту для оцінки активів, за якими не нараховуються відсотки, прийняти дані НБУ по середньозваженій ставці депозитів банків України на дату оцінки. Прийняти, що ринкова ставка відсотка – це ставка відсотка встановлена договором, якщо вона не відхиляється від базової ставки відсотка більше ніж на три процентних пункти, як в «-», так і в «+».

Дебіторську заборгованість первісно визнавати за ціною операції (тобто справедливою вартістю наданої компенсації на момент визнання або перегляду умов отримання грошових потоків). Справедливу вартість дебіторської заборгованості, за якою нараховуються відсотки, оцінювати як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки відсотка. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснювати за амортизованою вартістю. Оцінку дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції (процентні доходи за договорами позик, ставка за якими перевищує ринкову ставку покривають збитки від зменшення корисності активів).

Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшою оцінкою за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поточні фінансові інвестиції в цінні папери українських емітентів та цінні папери іноземних держав та інших іноземних емітентів, корпоративні права, виражені в інших, ніж цінні папери первісно оцінювати за ціною операції з подальшим визначенням справедливої вартості через прибутки та збитки.

Еквіваленти грошових коштів

До складу грошових коштів у фінансовій звітності згідно з МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» включати грошові кошти в касі та на поточних рахунках в банках, які необмежені у використанні протягом операційного циклу. Оцінку грошових коштів здійснювати за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. У випадку наявності прийнятого рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припинити і їх вартість відобразити у складі збитків звітного періоду.

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (Інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та Банки, що мають прогноз «стабільний» що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 0,5% від суми розміщення);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується у розмірі від 5% до 10% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Грошові потоки класифікуються за видами діяльності:

- **Операційна діяльність** – основна діяльність Товариства, яка приносить дохід, а також інші види діяльності, що не є інвестиційними або фінансовими.
- **Інвестиційна діяльність** – придбання та продаж довгострокових активів, а також фінансових інвестицій, що не відносяться до еквівалентів грошових коштів.
- **Фінансова діяльність** – операції, що призводять до змін у розмірі та складі власного капіталу або позикових коштів ТОВ.

2. Відображення основних доходів

Надходження грошових коштів від надання професійних послуг на ринку капіталів - діяльність з торгівлі цінними паперами визнаються грошовими потоками від операційної діяльності у момент їх отримання.

3. Відсоткові доходи за депозитом

Відповідно до п.31 МСБО 7, відсотки, отримані від розміщення грошових коштів на депозитах, можуть класифікуватися як:

- **операційні грошові потоки** (якщо це частина основної діяльності підприємства з отримання доходу від фінансових інвестицій), або
- **інвестиційні грошові потоки** (якщо депозит розглядається як інвестиція вільних коштів).

Для ТОВ встановлюється, що **відсотки за депозитом** визнаються як **інвестиційні грошові потоки** та відображаються у звітності в період їх отримання.

Визнання очікуваних кредитних збитків.

Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки, до суми, яка визнана згідно з МСФЗ 9, як прибуток або збиток від зменшення корисності. Оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим активом у спосіб, що відображає: (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів; (б) часову вартість грошей; і (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на дату оцінки. Оцінка кредитного ризику не застосовується до фінансових активів, що утримуються для продажу. Величина резерву очікуваних кредитних збитків визнається у відсотках від суми заборгованості, щодо кожного контрагента, у разі порушення ним умов договору, враховуючи всі нюанси взаємовідносин (відсоток резерву залежить від кількості днів прострочки, до 90 днів – 10%, до 120 днів – 20%, до 240 днів – 30%, більше 240 днів – 50%,). В залежності від бізнес моделі фінансового інструменту резерв під збитки за фінансовим інструментом відображається через прибутки/збитки з подальшим зменшенням балансової вартість активу або через інший сукупний дохід не зменшуючи балансову вартість активу.

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

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація

та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Відповідно до обраної облікової політики амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках або збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Згортання фінансових активів та зобов'язань.

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

3.4. Облікові політики щодо оренди.

Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до річних звітних періодів, що починається 1 січня 2019 року ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування. Для оцінки договору оренди враховуються такі характеристики: актив має бути ідентифікованим; іншій особі передається право отримувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу; особа отримує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей; за орендодавцем залишається право заміни активу з метою ремонту або ТО; користування активом є платним; актив передається на чітко визначений термін. На дату першого застосування (01.01.2019р.) для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, Товариство визнає: 1) орендне

зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів та дисконтує з використанням ставки дисконту (МСФЗ 16 параграф В8а); 2) актив з права користування, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування (МСФЗ 16 параграф В86 (ii)).

3.5. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

Забезпечення

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

Виплати працівникам

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

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

3.6.1 Доходи та витрати

Облік доходів Товариства здійснюється у відповідності до МСБО (IAS) 18 «Дохід».

Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод оцінюється як імовірне, і якщо виручка може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу. Виручка оцінюється за справедливою вартістю винагороди, що отримана або підлягає отриманню, з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків.

Для визнання доходу також повинні дотримуватися такі критерії:

Продаж товарів.

- Дохід від продажу товарів визнається, як правило, при відвантаженні товарів, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

Надання послуг.

- Виручка від надання послуг визнається, якщо існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, уже включену до доходу, недоотримана сума або сума, отримання якої стало малоімовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

У відповідності до IAS 18 дохід при відстроченні платежу більше, чим на рік, дисконтується.

Відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39.

Роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно.

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

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

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

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

3.6.2. Умовні зобов'язання та активи.

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

3.7. Події після звітної дати.

Товариство коригує статті активів і зобов'язань, доходів і витрат, власного капіталу шляхом сторнування та/або додаткових записів в регістрах бухгалтерського обліку коригуючою проводкою для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду. Товариство коригує суми, що визнані у звітності на дату балансу, на які вплинули події після дати балансу, та визнає суми, що не були відображені у звітності на дату балансу з певних причин, наприклад:

- отримано інформацію про те, що корисність активу зменшилася на дату балансу або суму раніше визнаного збитку від зменшення корисності цього активу потрібно коригувати;
- надходження після дати балансу рішення суду, яке підтверджує наявність на дату балансу теперішньої заборгованості, що потребує додаткового коригування або створення резерву під зобов'язання;
- собівартість придбаних активів або надходження від проданих активів до дати балансу визначена після дати балансу;
- виявлено порушення або помилки, що свідчать про викривлення даних фінансової звітності тощо.

Подальші події також беруться в розрахунок за наявності сумніву в достовірності зроблених на звітну дату оцінок щодо оцінки можливих кредитних збитків по фінансових активах згідно п.5.8 цього Наказу. Компанія не здійснює коригування сум, визнаних у її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду та вказують на обставини, що виникли після дати балансу згідно п. 22 МСБО 10.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших

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

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства.

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

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток. Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів.

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

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

5.6. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Товариство відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проаналізувало динаміку показників економічного стану в країні та також інші критерії та дійшло висновку, що економіка України на етапі виходу зі стану глибоких інфляційних процесів, та відповідно МСБО 29 економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією. Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2023 р.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
--	---------------------	--	--------------

вартістю			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

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

тис. грн.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)			2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)			3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			Усього		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020
Інвестиції за справедливою вартістю	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

У продовж 2022- 2023 років переведень між рівнями ієрархії не відбувалося. Зміна вартості активів за рівнями ієрархії відбувалась за рахунок вибуття та набуття у власність нових видів активів.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою.

Справедлива вартість фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою вартістю в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Найменування статті ФІНАНСОВІ АКТИВИ	Станом на 31.12.23		Станом на 31.12.22.	
	первісна вартість	справедлива вартість	первісна вартість	справедлива вартість
Грошові кошти	2451	2451	2441	2441
Торговельна дебіторська заборгованість	13608	13608	306	306

Найменування статті	Станом на 31.12.23		Станом на 31.12.22.	
	первісна вартість	справедлива вартість	первісна вартість	справедлива вартість
Резерв під збитки		(186)		(129)
Інша поточна дебіторська заборгованість	106	106	13382	13382
Резерв під збитки		(37)		(90)
Усього фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю	16165	15942	16129	15910
ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
непоточні фінансові зобов'язання	515	490		
поточні фінансові зобов'язання	309	272	232	227
Торговельна кредиторська та інша кредиторська заборгованість	7	7	19	19
Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю	831	769	251	246

Припинення визнання фінансових активів

Керівництво застосовує професійні судження та діючи нормативні акти для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про погіршення фінансового стану позичальника, про банкрутство емітента, проводиться його ліквідація за рішенням державного органу управління або вони визнані фіктивними. Безнадійна заборгованість у Товариства була відсутня.

Станом на 31.12.2023 року обліковуються без вартості до отримання відомостей про ліквідацію (акції) емітентів цінних паперів :

емітенти	Кількість шт.
UA3329181881_32918188_ВАТ "Завод "Будмеханіка"_0,25	208 000,000
UA4000053813_36337507_ВАТ "БІОТЕХМЕТ"_0,25	2 106 781,000
UA4000055073_36337622_ВАТ "МЕТТЕХІЗОЛСТАНДАРТ"_0,25	1 965 000,000
UA4000108765_00904428_ПАТ "Великополовецьке РТП"_0,25	47 300,000
UA4000135446_05489371_ПАТ "АГРОХІМПРЕМОНТ"_0,25	105 262,000
UA4000175947_37499765_ПАТ "Юридичні послуги"_1,00	1 500 000,000
UA4000177448_23027906_ПрАТ "Завод РАДАР"_0,25	74 800,000
UA4000178875_38864814_ПАТ "ТОРГОВИЙ ДІМ ВІАН"_1,00	28 600,000

Проведена уцінка фінансових інвестицій у 2015 році на суму 85,5 тис. грн.), які обліковувались без вартості та розрахунки за якими заблоковані НКЦПФРУ. Ця ситуація здебільшого і спричинила виникнення непокритого збитку в показниках фінансової звітності на початок року.

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

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

7.1. Розкриття інформації про доходи Товариства

Порівняльна інформація формування доходів по періодах є наступною:

Статті доходів	2022, тис. грн.	2023, тис. грн.
дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в тому числі:	1804	2163
- виручка від реалізованих цінних паперів	-	-
- виручка від професійних послуг	1804	2163
- інші операційні доходи (дохід від зменшення орендних платежів, що не визнаються модифікацією оренди)	193	118
- інші фінансові доходи (відсотки по депозиту)	28	232
- інші доходи (дохід від визнання справедливої вартості дебіторської заборгованості, яка визначається за амортизованою вартістю)	745	746
Разом:	2770	3259

7.2. Розкриття інформації про витрати Товариства.

Порівняльна інформація формування витрат за елементами по періодах є наступною:

Статті витрат	2022, тис. грн.	2023, тис. грн.
Адміністративні витрати, в т. ч:	1903	2492
- витрати на оплату праці	785	945
- відрахування на соціальні заходи	176	209
- витрати на оренду та утримання орендованих приміщень	96	84
- послуги від сторонніх організацій, інші адміністративні витрати	486	911
- амортизація необоротних активів	76	59
- амортизаційні відрахування щодо активів з права оренди	284	284
Інші операційні витрати:	63	3
- витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки	42	3
- інші витрати діяльності	21	-
- інші витрати, в т. ч. списання активів	746	
- витрати від припинення визнання справедливої вартості дебіторської заборгованості, яка визначається за амортизованою вартістю		746
- податок на прибуток від господарської діяльності	7	0
Фінансові витрати (процентні витрати за зобов'язаннями з оренди)	22	17
Разом:	2741	3258

7.3. Сукупний дохід та його розподіл.

Фінансовий результат за 2023 рік складає 1 тис. грн. (прибуток). Розподілу прибутку у продовж 2023 року не відбувалось. Станом на 31.12.2023р. сума резервного капіталу складає 2000 тис. грн. (Ф№1 р 1415). Сума непокритого збитку

станом на 31.12.2022р. з урахуванням прибутків попередніх звітних періодів складає 33024 тис. грн. (на 01.01.2023р. непокритий збиток становив 33025 тис. грн, Ф№1 р. 1420).

7.4. Нематеріальні активи та основні засоби.

Нематеріальні активи.

Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості нематеріальних активів за видами наведено в таблиці:

тис. грн.

Нематеріальні активи	Станом на 31.12.2022р.			Станом на 01.01.2023р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Програмні продукти	77	63	14	77	77	0
Всього:	77	63	14	77	77	0

В обліку Товариства враховано програмне забезпечення для діяльності, яке за правилами облікової політики повністю зношено, але продовжує використовуватись. Товариство не проводило переоцінку вартості наявних нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

Основні засоби.

Порівняльна інформація первісної вартості, зносу та залишкової вартості основних засобів за видами наведено в таблиці:

тис. грн.

Основні засоби	Станом на 31.12.2022р.			Станом на 31.12.2023р.		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Машини та обладнання	144	95	49	144	140	4
Інші основні засоби	-	-	-	-	-	-
Всього:	144	95	49	144	140	4

Станом на звітну дату відсутні зобов'язання Товариства щодо придбання основних засобів.

Основні засоби та нематеріальні активи, наведені в таблицях належать Товариству на праві власності, у заставу не надані, не є такими, що тимчасово не використовуються в зв'язку з консервацією або реконструкцією, або вилученням з експлуатації для продажу. Товариство не обмежено у володінні, користуванні та розпорядженні власними основними засобами.

За даними обліку значна частина первісної вартості основних засобів складає вартість об'єктів, які вичерпали свій фізичний термін експлуатації та досягли нульового значення балансової вартості, але продовжують використовуватись в господарчій діяльності.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних основних засобів у зв'язку з неможливістю визначити достовірно справедливую вартість, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

7.5. Запаси.

Станом на кінець звітної періоду балансова (облікова) вартість запасів Товариства у розрізі окремих груп є такою:

Найменування запасів	на 31.12.2022, тис. грн.	на 31.12.2023, тис. грн.
Сировина та матеріали	0	0
Разом:	0	0

7.6. Гроші та їх еквіваленти, рух грошових коштів.

Грошові кошти у національній валюті на рахунках Компанії:

	на 31.12.2022, тис. грн.	на 31.12.2023, тис. грн.
- грошові кошти на поточних рахунках	2441	2451
- грошові кошти на депозитних рахунках (до запитання)		

Грошові кошти відображені за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Поточні та депозитні рахунки відкрито у банку АТ «КРЕДИТ ДНІПРО». Банк є надійним, доступ до коштів не обмежений. Від коштів, розміщених на депозитному рахунку в банку підприємство отримує дохід у вигляді відсотків.

29 Вересня 2023 Українське РА IBI-Rating повідомило про відновлення кредитного рейтингу на рівні uaAAA, прогноз рейтингу — у розвитку. 06 Серпня 2025 Українське РА IBI-Rating повідомило про підтвердження кредитного рейтингу на рівні uaAAA з прогнозом «у розвитку». Як зазначається у релізі РА IBI-Rating, позичальник з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Прогноз рейтингу «у розвитку» вказує на підвищену імовірність зміни рейтингу протягом року. Збереження рейтингу обумовлено воєнним станом, який запроваджено у зв'язку з вторгненням російських військ в Україну, що створює суттєвий негативний вплив на економічний стан країни та її фінансову стабільність.

Кредитний ризик по залишкам грошових коштів визначений як низький. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на поточних рахунках є короткостроковий (до 3-х місяців), очікуваний кредитний збиток визнаний Товариством при оцінці цього фінансового активу становить «0».

За показниками Звіту про рух коштів в результаті фінансової діяльності за 2022р., 2023р. інші надходження включають отримані доходи за депозитними вкладками, отримання та повернення фінансової допомоги, а інші платежі включають сплачені грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання.

Стаття руху ГК	2022, тис. грн.	2023, тис. грн.
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, в т.ч.:	15	185
- безвідсоткова поворотна фінансова допомога		

-перерахування утримувачу від емітенту		
- перерахування ПДФО та ВЗ податковим агентом		185
- оплата по договору відступлення прав вимоги	2	
- Повернення грошових коштів постачальником	13	

Стаття руху ГК	2022р.	2023 р.
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, в т.ч.:	12	0
- повернення безвідсоткової поворотної фінансової допомоги		
- виплата емітентам		
- повернення помилково перерахованих коштів	12	

7.7. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

Порівняльна інформація про стан дебіторської заборгованості за видами наведено в таблиці:

Стаття балансу	Код рядка	на 31.12.2022, тис. грн.	на 31.12.2023, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	306	13608
Резерв під очікувані кредитні збитки		(129)	(186)
Дебіторська заборгованість із бюджетом	1135	1	2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13382	106
Резерв під очікувані кредитні збитки		(90)	(37)

Дебіторську заборгованість було відображено у фінансовій звітності за умови існування ймовірності отримання Товариством майбутніх економічних вигід, а також за умови достовірного визначення її суми. Термін погашення дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців та визнається управлінським персоналом Товариства як поточна.

Товариство регулярно перевіряє стан торгової дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет знецінення, використовуючи власне судження для оцінки сум, будь-яких збитків від знецінення у випадках, коли у контрагента виникають фінансові труднощі. Оцінка проводиться виходячи з історичних даних і об'єктивних ознак знецінення.

Дебіторську заборгованість було відображено у фінансовій звітності за умови правдивого визначення суми та існування таких аспектів, як право на одержання грошових коштів, потенціал створення економічних вигід і контроль над використанням економічного ресурсу та одержуванням економічної вигоди. Термін погашення дебіторської заборгованості не перевищує 12 місяців та визнається як поточна.

Статті «Дебіторська заборгованість за продукцію», товари, роботи, послуги» включає в себе заборгованість по рахункам за брокерську діяльність та послуги депозитарної установи. Значна зміна в сумі дебіторської заборгованості виникла з наступної причини : в 2021р. Товариством були продані цінні папери. В жовтні

2022 року несплачена сума заборгованості була відстіплена за договором іншим юридичним особам. В жовтні 2023 року укладено додаткові угоди до договорів на відступлення права вимоги боргу та укладені додаткові угоди до первісних договорів на прождаж цінних паперів щодо подовження терміну погашення заборгованості до жовтня 2024 року. Таким чином, в показниках фінансової звітності інші поточні фінансові активи були перекласифіковані до складу торговельної заборгованості.

Склад торговельної дебіторської заборгованості в розрізі суттєвих показників станом на 31.12.2023р.:

Найменування контрагента	Сума дебіторської заборгованості, тис. грн.	% в загальному обсязі дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Сума створеного резерву очікуваних збитків, тис. грн.	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
1. Інша дебіторська заборгованість за надані послуги						
ТОВ "МТДК"	2868	21%	Не прострочена		01.01.2023/ пролонговано до 365 днів	Дог. куп.-прод. ЦП
ТОВ "УКРСОЦ-КАПІТАЛ" ПВІФ "ДніпроБуд"	2955	22%	Не прострочена		01.01.2023/ пролонговано до 365 днів	Дог. куп.-прод. ЦП
ТОВ "УКРСОЦ-КАПІТАЛ" ПВІФ "Українська нерухомість"	2871	21%	Не прострочена		01.01.2023/ пролонговано до 365 днів	Дог. куп.-прод. ЦП
ТОВ "УМКД"	2197	16%	Не прострочена		01.01.2023/ пролонговано до 365 днів	Дог. куп.-прод. ЦП
ТОВ "УЦБТ"	2388	18%	Не прострочена		01.01.2023/ пролонговано до 365 днів	Дог. куп.-прод. ЦП
інші контрагенти	329	2%	Не прострочена		09.02.2024/до 365 днів	Дог. Доручення та послуг
Всього	13608	100%		186		
ВСЬОГО Інша поточна дебіторська заборгованість:				13422		

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

Стаття	на 31.12.2022р., тис. грн.	на 31.12.2023р., тис. грн.
Розрахунки за договором відступлення права вимоги	13340	63
Розрахунки по претензіям	42	43
Резерв збитків	(93)	(37)

Стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» включає в себе розрахунки за договорами відступлення права вимоги: -63 тис. грн. ТОВ "СОЛАР ФІНАНС", за договором відступлення права вимоги №201022/01 від 20.10.2022р. зі строком повернення 20.10.2023 року та з правом на пролонгацію на 365 днів.

7.8. Поточні зобов'язання.

Порівняльну інформацію про зміни у складі поточних зобов'язань Товариства наведено в таблиці.

Стаття балансу	Код рядка	на 31.12.2022, тис. грн.	на 31.12.2023, тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (див примітку 7.11)	1610	227	272
Розрахунки з бюджетом	1620	6	-
Розрахунки з оплати праці		10	
Інші поточні зобов'язання	1690	9	7
Всього:		496	279

Інша поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2022р. становить 9 тис. грн. та включає заборгованість за зайво перераховані контрагентами кошти, які будуть враховані за послуги повіреного по договорам доручення в наступних періодах. Заборгованості, за якою сплинув термін позовної давності, Товариство не має.

Сума кредиторської заборгованості в основному є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість відсутній. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості, крім довгострокових зобов'язань та поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями (майбутні платежі за право на орендоване майно), які відображені по приведеній (дисконтованій) вартості.

7.9. Виплати працівникам.

Протягом 2022 року працівникам Товариства виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу. Не погашені зобов'язання перед персоналом станом на 31.12.2023 року. складає 0. Нарахована заробітна плата за 2022 рік складає 785 тис. грн за 2023рік – 945тис.грн. Нараховані та сплачені соціальні відрахування за 2023 року склали 209 тис. грн.

7.10. Інформація про власний капітал.

Склад власного капіталу Товаристваї по періодах наведено в таблиці:

Стаття балансу	Код рядка	на 31.12.2022, тис. грн.	на 31.12.2023, тис. грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	8 000
Додатковий капітал	1410	38960	38960
Резервний капітал	1415	2 000	2 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(33025)	(33024)
Всього:		15935	15936

Додатковий капітал було внесено ТОВ «МТДК», який є Учасником ТОВ «ФК «ЗЕНИТ-ДТ» 11.12.2015р. Рішення затверджено протоколом №18 від 11.12.2015р. За період з 2015р. по 30.09.2021р. ТОВ «ФК «ЗЕНИТ-ДТ» згідно протоколів загальних зборів Учасників №24 від 21.12.2017р, №26 від 24.09.2019р.,

№31 від 18.09.2021р. була повернута частина додаткового капіталу, внесеного Учасником-ТОВ «МТДК». Станом на 31.12.2022р. додатковий капітал складає 38960 тис. грн.

Резервний капітал формується згідно із законодавством України на покриття збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Порядок формування його передбачений Статутом Товариства, та відрахування до резервного капіталу складають 5 % чистого прибутку підприємства. За звітний період 2023 року резервний фонд не змінювався. Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.

7.11. Оренда.

Упродовж 2021-2023 років в Товаристві діяли наступні договори оренди нежитлового приміщення:

№18 від 28.10.2020р. зі строком дії з 01.11.2020р. до 30.09.2023р.;

№17 від 01.10.2023р. зі строком дії з 01.10.2023р. до 30.09.2025р. включно.

У відповідності до МСФЗ 16 «Оренда», такі договори ідентифікуються, як договори оренди. Об'єкт оренди, загальною площею 57,2 квадратних метри, використовується Товариством задля розміщення офісу щодо забезпечення провадження професійної діяльності на фондовому ринку за місцезнаходженням 01133, м. Київ, бульвар Лесі Українки, б. 34 оф.33. Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування (тис. грн.):

Статті звіту про фінансовий стан	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.
Інші необоротні активи - <i>актив з права користування</i> *амортизаційні відрахування	827 (70)	827 (615)
Узгоджена модифікація: Перегляд суми орендних платежів Інші необоротні активи - <i>актив з права користування</i>	-	-

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою (тис. грн.):

Статті звіту про фінансовий стан	на 31.12.2023р.	на 01.01.2023р.
<i>орендне зобов'язання:</i>		
Інші довгострокові зобов'язання	762	227
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	490	0
	272	227
<i>орендне зобов'язання:</i>		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-

Опис статей звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, які включають витрати з оренди (тис. грн.):

Статті звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток	2023р.	2022р.
Адміністративні витрати *амортизаційні відрахування щодо активів з права оренди	284	284
Фінансові витрати *процентні витрати за зобов'язанням з оренди	17	22

Опис статей звіту про рух грошових коштів, які включають платежі з оренди (тис. грн.):

Статті звіту про рух грошових коштів	2023р.	2022р.
Інші платежі *грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	190	90

7.12 Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2022 р.	2023 р.
Поточний податок на прибуток	7	0
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	0	0
на кінець звітного року	0	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року		
на кінець звітного року		
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	7	0
у тому числі:	-	-
поточний податок на прибуток	-	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	0	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-

За станом на кінець дня 31 грудня 2023 року відстрочені податкові активи та зобов'язання відсутні, оскільки різниці мають постійний характер.

За станом на кінець дня 31 грудня 2023 року підприємство отримало чистий прибуток в сумі 1 тис. грн. від діяльності, що триває.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Судові позови

Станом на кінець звітного періоду Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача, ні в якості відповідача. Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Товариства вважає, що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами та відповідно відсутня необхідність в формуванні відповідних резервів у фінансовій звітності.

8.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства,

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

8.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони, як правило, вважаються пов'язаними, якщо вони перебувають під загальним контролем, або одна зі сторін має можливість контролювати іншу або може справити значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та оперативних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторін, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

- До пов'язаних осіб Товариства віднесено учасників Товариства: ПрАТ «Всесвіт», Куриленко Н.О, Куриленко В.Ю., Куриленко А.Ю. та ТОВ «МТДК».
- Пов'язаною стороною є також керівництво Товариства –директор Куц Б.В.. Протягом 2022 року операцій з оплати праці керівництву становили 282 тис. грн. за 2023р. – 212тис. грн.

Під час надання послуг пов'язаним сторонам Товариство не застосувало більш пільгові умови, ніж ті, що застосовуються при формуванні вартості послуг інших клієнтів Товариства по аналогічним послугам, зокрема, не встановлювались більш пільгові процентні ставки та комісії.

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2022р.

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2022 р.

Рядок	Найменування статті	учасник Товариства (ТОВ "МТДК")тис.грн.	Заборгованість на початок року	Заборгованість на кінець року
1	2	3		
1	Доходи за депозитарні послуги	6	2865 (Дт)	2(Дт)
	отримано інформаційно-консультаційних послуг	127	-	-
3	Внески до додаткового капіталу		38960(Кт)	38960(Кт)
4	Операція переданою заборгованістю за договором відступлення	3000	-	2197(Дт)

	права вимоги			
--	--------------	--	--	--

Рядок	Найменування статті	учасник Товариства (ПрАТ "Всесвіт") тис.грн.	Заборгованість на початок року	Заборгованість на кінець року
1	2	3	4	5
1	Доходи за депозитарні послуги	7	10	18

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за 2023р.

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець 2023 р.

Рядок	Найменування статті	учасник Товариства (ТОВ "МТДК") тис.грн.	Заборгованість на початок року	Заборгованість на кінець року
1	2	3		
1	Доходи за депозитарні послуги	26	2(Дт)	2868(Дт)
	отримано та сплачено за інформаційно-консультаційні послуги	117	-	-
3	Внески до додаткового капіталу		38960(Кт)	38960(Кт)
4	Розірвання угоди та повернення операції переданої заборгованості за договором відступлення права вимоги	- 3000	2197(Дт)	-

Рядок	Найменування статті	учасник Товариства (ПрАТ "Всесвіт") тис.грн.	Заборгованість на початок року	Заборгованість на кінець року
1	2	3	4	5
1	Доходи за депозитарні послуги	0	18	18

8.5. Звітність за сегментами

Товариство має два основних сегмента: надання інших фінансових послуг (послуг депозитарної установи) та реалізація ЦП. Сегмент «інші» включає брокерські послуги та інші доходи та витрати.

Інформація по грошовим потокам та фінансовим результатам в розрізі операційних сегментів:

За період 2022 року

Тис. грн.

	Реалізація ЦП	Послуги депозитарної установи	інші	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2022р.
Дохід від реалізації	-	283	1521	-	1804
Інші операційні доходи	-	12	181	-	193
Всього доходи	-	295	1702	-	1997
Собівартість	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	-	(304)	(1599)	-	(1903)
Інші витрати	-	(10)	(53)	-	(63)
Амортизація (довідково)	-	22	338	-	-
% по депозиту	-	-	-	28	28
інші доходи (дохід від визнання вправедливої вартості дебіторської заборгованості, яка визначається за амортизованою вартістю)	-	-	-	745	745
Фінансові витрати	-	(1)	(21)	-	(22)
інші витрати (зменшення корисності активів)	-	-	-	(740)	(740)
Прибуток до оподаткування (збиток)	-	(20)	29	27	36
Сегментні активи:			38		
Вартість фінансових активів	-	139			
Дебіторська заборгованість	-	139	38		
Сегментні зобов'язання		15	237		

За період 2023 року

Тис. грн.

	Реалізація ЦП	Послуги депозитарної установи	інші	показники, які не відносяться до сегментів	дані за період, який закінчився 31.12.2023р.
Дохід від реалізації	-	171	1992	-	2163
Інші операційні доходи	-	9	109	-	118
Всього доходи	-	180	2101	-	2281
Собівартість	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	-	(199)	(2293)	-	(2492)
Інші витрати	-	(0)	(3)	-	(3)
Амортизація (довідково)	-	27	316	-	-
% по депозиту	-	-	-	232	232
інші доходи (дохід від визнання вправедливої вартості дебіторської заборгованості, яка визначається за амортизованою вартістю)	-	-	-	746	746
Фінансові витрати	-	(1)	(16)	-	(17)
інші витрати (зменшення корисності активів)	-	-	-	(746)	(746)
Прибуток до оподаткування (збиток)	-	(20)	(211)	232	1
Сегментні активи:			88		
Вартість фінансових активів	13223	111			
Дебіторська заборгованість	13223	111	88		
Сегментні зобов'язання		62	707		

Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість, фінансові активи, які утримуються Товариства з метою ведення зазначеної діяльності. Сегментні зобов'язання включають торгову кредиторську заборгованість, іншу кредиторську заборгованість, й не включають довгострокову фінансову заборгованість яка контролюється на рівні Товариства в цілому.

9. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик, ризик ліквідності та події пов'язані з війною.

9.1. Кредитний ризик. Інформація про кредитну якість фінансових активів, які не є ані простроченими, ані такими, за якими зменшено корисність".

Станом на кінець звітного періоду Товариство володіє фінансовими активами, що не є простроченими та щодо яких відсутні ознаки зменшення корисності. До таких активів відносяться:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- кошти, розміщені на банківських депозитах;
- дебіторська заборгованість за договорами на переводу боргу та за професійні послуги;
- інші фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Товариство управляє кредитним ризиком шляхом:

- встановлення лімітів на операції з контрагентами залежно від їх кредитної якості;
- проведення попереднього аналізу фінансового стану контрагентів;
- моніторингу виконання зобов'язань у режимі реального часу.

Кредитна якість фінансових активів оцінюється на підставі внутрішньої політики управління кредитним ризиком Товариства та інформації про фінансовий стан контрагентів.

Для визначення кредитної якості використовуються такі підходи:

- для грошових коштів та депозитів – аналіз кредитного рейтингу банку, в якому розміщені кошти (рейтинг за національною шкалою не нижче [AA]).

Кредитна якість фінансових активів, що не є простроченими і за якими не зменшено корисність, оцінюється на підставі:

- рейтингових оцінок міжнародних агентств (за оцінкою банківських депозитів та коштів);
- фінансової звітності емітентів;
- статистики виконання зобов'язань контрагентами.

Категорія фінансового активу	Балансова вартість, тис. грн	Часка в загальній сумі активів	рівень кредитної якості	Сума кредитного ризику
Грошові кошти та їх еквіваленти	2451	15%	Високий	—
Боргові цінні папери, утримувані для торгівлі				—
Дебіторська заборгованість за операціями з ЦП	13422	80,3%	середній	223
Інші фінансові активи	71	0,5%	високий	—

9.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Для нашого Товариства ринковий ризик зумовлений коливаннями цін на цінні папери, які враховуються в активі балансу як поточні інвестиції.

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

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

9.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Процес управління ризиком ліквідності є постійним. Керівництво Товариства щоденно здійснює моніторинг поточної ліквідності, оперативне управління активами та пасивами, підтримує необхідний рівень щоденної ліквідності, який забезпечує виконання поточних платежів та зобов'язань, здійснює контроль за формуванням обов'язкових резервів та дотриманням економічних нормативів, управляє залишками коштів на поточному рахунку та у касі.

Відповідно до розробленої Товариством Методики оцінки ризику ліквідності основними методами, що використовуються при аналізі ризику втрати ліквідності, є:

- метод коефіцієнтів (метод збалансованості);
- метод оцінки розриву ліквідності (gap - аналіз);
- метод джерел та напрямків використання коштів;
- метод аналізу структури активів та пасивів.

Збалансованість структури активів та пасивів Товариства, наявність довгострокових ресурсів за рахунок власних коштів, які повністю покривають довгострокові активи, сприяють підтриманню стабільного рівня ліквідності.

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	2441					2441

Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість			177			177
інша дебіторська заборгованість				13292		13292
розрахунки з бюджетом	1					1
Всього активи	2442		177	13292		15911
Короткострокова кредиторська заборгованість		9	10	227		246
Довгострокові зобов'язання						
Податкові зобов'язання	6					
Всього зобов'язання	6	9	10	227		252
GAP	2436	-9	167	13065		15659

Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців року	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
Грошові кошти на рахунках у банках	2451					2451
Короткострокова торгівельна дебіторська заборгованість				13422		13422
інша дебіторська заборгованість		69				69
розрахунки з бюджетом	2					2
Всього активи	2453	69		13422		15944
Короткострокова кредиторська заборгованість		7		272		279
Довгострокові зобов'язання					490	490
Податкові зобов'язання						
Всього зобов'язання	-	7	-	272	490	769
GAP	2453	62	-	13150	-490	15175

Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

10. Події після Балансу

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючи події), відображаються в фінансовій звітності. На дату затвердження звітності Товариством не було встановлено наявності коригуючих подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими, окрім розкритих вище:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні

Подія	Наявність
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

На дату затвердження фінансової звітності Товариство має події, які не коригують показники звітності, але вони підлягають розкриттю.

На протязі 2024 та 2025 років Приватне акціонерне товариство «ВСЕСВІТ», яке було власником 75% долі в статутному капіталі ТОВ "ФК "Зенит-ДТ" прийняло рішення продати свою долю кільком контрагентам.

Державна реєстрація змін до відомостей про юридичну особу:

10.10.2024 № 1000701070025029140, Зміна складу засновників(учасників)

23.10.2024 № 1000701070026029140, Зміна складу засновників(учасників)

06.12.2024 № 1000701070027029140, Зміна складу засновників(учасників)

06.12.2024 № 1000701070028029140, Зміна кінцевого бенефіціарного власника

Зміна структури власності

11.06.2025 № 1000701070029029140, Зміна складу засновників

(учасників).

Після цих змін на дату затвердження звітності учасниками Товариства стали:

Найменування (П.І.Б. учасника)	Розмір частки, грн.	Розмір частки, %.
ТОВ «КОНСТАНТА БІЗНЕС-ЦЕНТР»,	799200,00	9,99
Куриленко Наталія Олександрівна	416666,67	5,2083
Куриленко Володимир Юрійович	416666,67	5,2083
Куриленко Андрій Юрійович	416666,67	5,2083
Товариство з обмеженою відповідальністю «МТКД»	799200,00	9,99
Публічне акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний	799200,00	9,99

інвестиційний фонд "Девелопмент Капітал"		
РУБЛЕНКО НАТАЛІЯ ІГОРІВНА	799200,00	9,99
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «ЕДВАНС КАПІТАЛ»	799200,00	9,99
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАССИОПЕЯ»	799200,00	9,99
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «СІНВЕ»	754800,00	9,435
ТОВ «Інтеркурс КФ»	1200000,00	15
РАЗОМ:	8000000,00	100

У зв'язку із зміною складу учасників змінився кінцевий бенефіціарний власник.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи:

ПОВЕЩЕНКО МАКСИМ ЕДУАРДОВИЧ Громадянство: Україна Адреса: Україна, 04219, місто Київ, пр.Івасюка Володимира, будинок 6, квартира 26

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 15

Зміни до структури власності були зареєстровані 06.12.2024року.

Товариство не вбачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуючих подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Керівник

Головний бухгалтер



Рубленко Н.І.

Степанова О.В.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ"ЗЕНИТ-ДТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35309589		
UA800000000000624772		
240		
66.12		

Територія **Печерський район м.Києва**

за КАТОТТГ ¹

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

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

за КВЕД

Середня кількість працівників ² **7**

Адреса, телефон **бульвар Лесі Українки, буд. 34, оф. 33, м. КИЇВ, 01133**

0442855042

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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	14	-
первісна вартість	1001	77	77
накопичена амортизація	1002	63	77
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	49	4
первісна вартість	1011	144	144
знос	1012	95	140
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	213	757
Усього за розділом I	1095	276	761
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	177	13 422
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1	2
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	13 292	69
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 441	2 451
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 441	2 451
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	-	-

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФОНДОВА КОМПАНІЯ"ЗЕНИТ-ДТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35309589		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 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	2 163	1 804
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	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 163	1 804
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	118	193
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	(2 492)	(1 903)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(3)	(63)
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	-	31
збиток	2195	(214)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	232	28
Інші доходи	2240	746	745
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(17)	(22)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(746)	(746)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1	36
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(7)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1	29
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	1	29

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	945	785
Відрахування на соціальні заходи	2510	209	176
Амортизація	2515	343	360
Інші операційні витрати	2520	999	646
Разом	2550	2 496	1 967

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	-	-

Керівник

Рубленко Наталія Ігорівна

Головний бухгалтер

Степанова Олена Вікторівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА КОМПАНІЯ"ЗЕНИТ-ДТ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
35309589		

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	2 136	1 728
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	-	237
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	185	15
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(998)	(579)
Праці	3105	(771)	(621)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(209)	(176)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(375)	(663)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(300)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(375)	(363)
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	(-)	(12)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-32	-95
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	232	28
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	(-)	(24)
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	232	4
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	(190)	(90)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-190	-90
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10	-157
Залишок коштів на початок року	3405	2 441	2 598
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 451	2 441

Керівник

Рубленко Наталія Ігорівна

Головний бухгалтер

Степанова Олена Вікторівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА
КОМПАНІЯ"ЗЕНИТ-ДТ"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2024

01

01

35309589

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	38 960	2 000	(33 025)	-	-	15 935
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	8 000	-	38 960	2 000	(33 025)	-	-	15 935
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1	-	-	1
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	-	-	-	-	1	-	-	1
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	38 960	2 000	(33 024)	-	-	15 936

Керівник

Рубленко Наталія Ігорівна

Головний бухгалтер

Степанова Олена Вікторівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОНДОВА
КОМПАНІЯ"ЗЕНИТ-ДТ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

35309589

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	38 960	2 000	(33 054)	-	-	15 906
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	8 000	-	38 960	2 000	(33 054)	-	-	15 906
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	29	-	-	29
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	-	-	-	-	29	-	-	29
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	38 960	2 000	(33 025)	-	-	15 935

Керівник

Рубленко Наталія Ігорівна

Головний бухгалтер

Степанова Олена Вікторівна



Пронумеровано, прошнуровано та
скріплено печаткою

67 аркушів

Генеральний директор
ПІІ «Аудиторська фірма
«Синтез-Аудит-Фінанс»

Світлана Гончарова
Світлана Гончарова В.Г.

