

ПРИМІТКИ

до проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Ю-БЕЙС»

за період, що закінчився 30 вересня 2024 року

1. Інформація про ТОВ «ФК «Ю-БЕЙС».

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Ю-БЕЙС» (надалі – Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 42901825) зареєстроване 21.03.2019 року (номер запису: 1 070 102 0000 081754) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 03150, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 55.

Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи: серія ФК № 1227 від 16.07.2019 р.

Товариство має ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг. З 21.03.2024 НБУ переоформлено ліцензії ТОВ «Ю-БЕЙС»: на фінансовий лізинг, факторинг та надання коштів та банківських металів у кредит.

З 12.07.2024 НБУ звужено обсяг ліцензій ТОВ «Ю-БЕЙС»:

факторинг;

надання коштів та банківських металів у кредит.

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Починаючи з 03 червня 2019 р. та станом на 30.09.2024 р. учасниками Товариства є:

Учасник	Резидентство	Період	Частка у статутному капіталі Товариства, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Ю-БЕЙС ІНВЕСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 42899125	резидент	з 03 червня 2019 р. по 06 жовтня 2021 р.	100 %
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "Ю-БЕЙС, АТ, ідентифікаційний код юридичної особи 43620141	резидент	з 07 жовтня 2021 р. по 30.09.2024 р.	100 %

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Загальний розмір статутного капіталу Товариства становить 25 000 000 (двадцяти п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

Станом на 30.09.2024 р. статутний капітал було збільшено до 25 000 000 (двадцяти п'ять мільйонів), зареєстровано 07.10.2024 р. згідно рішення єдиного учасника № 07/10/2024 від 07.10.2024 року та оплачено виключно грошовими коштами на загальну суму 25 000 000 (двадцяти п'ять мільйонів) гривень 00 копійок.

2. Операційне середовище

Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектора і забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів

та зовнішньої торгівлі. Нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Українська економіка продовжує переорієнтовуватись на ринок Європейського Союзу.

Стабілізація економіки значною мірою знаходиться в залежності від успішності дій уряду України, разом з тим, подальший розвиток політичної ситуації на разі неможливо передбачити.

Також ризиком для макрофінансової стабільності, є повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України, збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату, зменшення обсягів припливу іноземного капіталу. Реалізація цих ризиків може погіршити курсові й інфляційні очікування та ускладнити доступ до міжнародних ринків капіталу в умовах необхідності здійснення пікових боргових виплат.

24 лютого 2022 року росія розпочала збройне вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Багато українських населених пунктів зазнали значних руйнувань через постійні ракетні удари, атаки дронами та артилерійські обстріли, у результаті чого було вбито тисячі людей і ще тисячі зазнали ушкоджень. Бойові дії призвели та призводять до значного руйнування інфраструктури, вимушеного переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні.

Основною причиною поліпшення прогнозів щодо економічного зростання порівняно з початком року є стійкість української енергосистеми, хоча руйнування виробничих потужностей та інфраструктури і надалі обмежуватиме економічну активність. Безпекові ризики стримують інвестиційну діяльність. Економіка зазнає тиску від дії обмежень на імпорту українського продовольства до сусідніх з Україною країн ЄС та труднощів з транспортуванням експорту на фоні цілеспрямованих атак росії на портову інфраструктуру.

Незважаючи на війну, економіка України надалі відновлюється. Так, у I кварталі 2024 року реальний ВВП України продовжував зростати. Цьому й надалі сприяв високий рівень адаптивності підприємств і населення до діяльності в умовах воєнного часу. Економіку підтримують значні бюджетні витрати на оборону та соціальний захист громадян.

Економічне зростання могло б бути жвавішим, однак через невизначеність із надходженням міжнародної допомоги уряд обережно витрачав бюджетні кошти в I кварталі 2024 року. Це позначилося на економіці загалом – темпи відновлення загальмували, а показники ВВП на початку року виявилися дещо гіршими, ніж очікував НБУ.

Із середини березня допомога від міжнародних партнерів активізувалася. Україна отримала значні суми коштів від ЄС, Канади, МВФ та Світового банку. Водночас ЄС ухвалив довгострокову програму підтримки України на 2024–2027 роки обсягом 50 млрд євро. Крім того, США остаточно затвердили бюджет підтримки України на цей рік. Попри атаки росії, надалі функціонує морський коридор, яким український бізнес експортує продовольство та продукцію металургії.

Водночас реалізувалися й ризики. Так, ракетні атаки росіян спричинили значні руйнування об'єктів критичної інфраструктури навесні, передусім енергетичного сектору. Відновити всі ці об'єкти в короткі строки неможливо, а наявні генеруючі потужності потребують планових ремонтів. Тому спостерігатиметься періодичний дефіцит електроенергії в різних регіонах, що, звісно, обмежуватиме відновлення економіки.

У вересні 2024 року споживча інфляція в річному вимірі (р/р) пришвидшилася до 8,6% з 7,5% у серпні. У місячному вимірі ціни зросли на 1,5%. Про це свідчать дані, опубліковані Державною службою статистики України.

Фактичні темпи зростання цін були вищими за прогноз, опублікований в Інфляційному звіті за липень 2024 року. Відхилення від прогнозу зумовлено насамперед стрімкішим пришвидшенням продовольчої інфляції через обмежену пропозицію окремої продовольчої продукції.

Фундаментальний інфляційний тиск також посилювався сильніше, ніж прогнозувалося. Так, показник базової інфляції у вересні зріс до 7,3% з 6,5% у серпні. Така динаміка зумовлювалася подорожчанням оброблених продуктів харчування під впливом більшої вартості продовольчої сировини, а також подальшим зростанням виробничих витрат, зокрема на енергозабезпечення та оплату праці. Підтримували ціновий тиск і ефекти перенесення від послаблення обмінного курсу гривні в попередні місяці.

Кількість учасників небанківського фінансового ринку у вересні зменшилася з 946 (станом на 31 серпня 2024 року) до 926 (станом на 01 жовтня 2024 року). Кількість банків залишилася незмінною – 62.

Із реєстрів за ініціативою заявника виключено одну колекторську компанію та одну кредитну спілку. Примусово виключено 16 фінансових компаній, двох страховиків та один ломбард. Водночас до Державного реєстру фінансових установ включено одну колекторську компанію.

Протягом вересня 11 фінансовим компаніям та одній кредитній спілці анульовано всі ліцензії добровільно (на підставі поданих ними заяв). Також примусово анульовані ліцензії п'ятьом фінансовим компаніям та двом страховикам. Разом з тим Національний банк України погодив звуження обсягу ліцензії 19 фінансовим компаніям та двом страховикам.

Станом на 01 жовтня на ринку небанківських фінансових послуг працювали 509 фінансових компаній (у вересні було 525), 64 страховики non-life (було 66), 11 life-страховиків (кількість не змінилася), один страховик зі спеціальним статусом, 113 ломбардів (було 114), 110 кредитних спілок (було 111), 1 лізингодавець (кількість не змінилася), 42 страхових брокери (кількість не змінилася) та 75 колекторських компаній (кількість не змінилася).

Крім того, на ринку визнано 18 банківських груп (кількість не змінилася) та 30 небанківських фінансових груп (було 31). На платіжному ринку діє 16 платіжних систем, створених резидентами, ураховуючи державні (кількість не змінилася), та 15 міжнародних платіжних систем, створених нерезидентами (кількість не змінилася).

В надзвичайних умовах ведення господарської діяльності в період дії режиму воєнного стану на території України керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення ризиків, які впливають на діяльність Товариства. Керівництво вважає, що вживає належні заходи для підтримки стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, хоча подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва.

3. Основа подання проміжної скороченої фінансової звітності

Проміжну скорочену фінансову звітність Товариства станом на 30.09.2024 р. було складено із використанням концептуальної основи загального призначення, що ґрунтується на застосуванні вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідно до вимог МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність».

Для складання проміжної скороченої фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Відповідно до статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі - Закону про бухгалтерський облік), Товариство подає баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2024, звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2024 року, звіт про рух грошових коштів за 9 місяців 2024 року, звіт про власний капітал за 9 місяців 2024 року, та Примітки до проміжної скороченої фінансової звітності за 9 місяців 2024 року.

Ця фінансова звітність складена на основі відповідних бухгалтерських реєстрів, дані яких були належним чином скориговані та рекласифіковані з метою їх об'єктивного подання відповідно до МСФЗ.

Компанія дотримується правил ведення бухгалтерського обліку та складання проміжної скороченої фінансової звітності з урахуванням нових та змінених МСФЗ.

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою проміжної фінансової звітності ТОВ «Ю-БЕЙС» за 9 місяців 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) в редакції затвердженої Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності, чинні на 30.09.2024 року та опубліковані на сайті Міністерства Фінансів України www.minfin.gov.ua.

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б ТОВ

«ФК «Ю-БЕЙС» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

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

3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, складена у тисячах гривень, округлених до цілого.

3.3. Припущення про безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо б ТОВ «ФК «Ю-БЕЙС» не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності у відповідності з принципом безперервності діяльності.

3.4. Звітний період річної фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована проміжна фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2024 року по 30.09.2024 року.

Основна інформація щодо відображення активів, зобов'язань та власного капіталу в Балансі Товариства станом на 30.09.2024 р.

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені на Балансі Товариства станом на 30.09.2024 р. згідно Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, яке затверджене відповідним наказом Товариства.

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант застосування та розроблена у відповідно до вимог :

- Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зі змінами);

Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат поріг суттєвості приймається величина у 2 відсотка чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

4. Суттєві положення облікової політики.

4.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, а також МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які застосовуються Товариством раніше дати набрання чинності.

Облікова політика Товариства встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за МСФЗ складається і подається керівництвом та головним

бухгалтером Товариства.

Протягом звітної періоду Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності:

- автономність,
- безперервність,
- періодичність,
- нарахування та відповідності доходів і витрат,
- повного висвітлення,
- послідовність,
- обачність та принцип єдиного грошового вимірника.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства згідно МСБО 1.п.117 (б)

4.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
- фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток).

Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображаються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, визнаються негайно у складі звіту про сукупні доходи.

Справедлива вартість означає суму, на яку може бути обміняний актив або виконане зобов'язання за угодою між добре поінформованими, зацікавленими та незалежними сторонами. Справедлива вартість є поточною ціною покупця для фінансових активів та поточною ціною продавця для фінансових зобов'язань, які котируються на активному ринку.

4.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно

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

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

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

4.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву та покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визначається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасована призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Проте, в випадку поточної дебіторської заборгованості, ефект дисконтування вважається несуттєвим і поточна дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

У разі зміни справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить інвестиції в акції, облігації, корпоративні права, якщо Товариство придбало їх для продажу та не має наміру здійснювати контроль над компанією, акціями чи корпоративними правами якої володіє. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються у прибутках та збитках.

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

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

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

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

Для оцінки акцій та облігацій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

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

4.3.5. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

4.3.6. Зобов'язання

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

4.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

4.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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.

4.4.2. Подальші витрати.

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

4.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
будівлі та споруди	від 15- 20 років
машини та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років
інші основні засоби	від 4-10 років

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

4.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

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

4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

4.4.6. Інвестиційна нерухомість.

Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Інвестиційна нерухомість зараховується на баланс за її первісною вартістю, яка зменшується на суму нарахованої амортизації та втрати від зменшення корисності інвестиційної нерухомості.

Подальша оцінка можлива за моделлю справедливої вартості. Оцінка інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю ґрунтується на цінах активного ринку в тій самій місцевості в подібному стані за подібних умов договорів оренди або інших контрактів на дату балансу та не враховує майбутніх витрат на поліпшення нерухомості і відповідні майбутні вигоди у зв'язку з майбутніми витратами на поліпшення об'єктів інвестиційної нерухомості.

За відсутності активного ринку визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості здійснюється за такими показниками:

- останньою ринковою ціною операцій з такими активами (за умови відсутності суттєвих змін у технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє підприємство);
- поточними ринковими цінами на нерухомість, що може перебувати в різних стані, місцевості, орендних та інших контрактних умовах, скоригованими з урахуванням індивідуальних характеристик, особливостей тощо інвестиційної нерухомості, для якої визначається справедлива вартість;
- додатковими показниками, які характеризують рівень цін на інвестиційну нерухомість.

У разі відсутності інформації про ринкові ціни на інвестиційну нерухомість її справедлива вартість визначається за теперішньою вартістю майбутніх чистих грошових надходжень від активу.

Оцінка інвестиційної нерухомості проводиться на дату балансу, її вартість слід переглядати на цю дату.

4.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

4.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу

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

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

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

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

За підсумками звітного періоду Товариство отримало збиток у розмірі 3 223 тис. грн.

4.7.Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.7.1.Забезпечення

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

4.7.2.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 працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

4.7.3.Пенсійні зобов'язання

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

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

4.8.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження

коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

4.8.2. Витрати за позиками

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

4.8.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

4.8.4. 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.

4.9. 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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) 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.

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.11. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.12. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та 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 справедливу вартість.

4.13. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.14. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається 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.

4.15. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх	Ринковий	Офіційні курси НБУ

	еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості		
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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Товариство має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості (тис.грн).

Класи активів та	1 рівень	2 рівень	3 рівень	Усього

зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	(ті, що мають котирування, та спостережувані)		(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)			
	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2024 р.	9 місяців 2023 р.	9 місяців 2024 р.
Дата оцінки	30.09.23	30.09.24	30.09.23	30.09.24	30.09.23	30.09.24	30.09.23	30.09.24
Грошові кошти ті їх еквіваленти	-	-	247	4 010	-	-	247	4 010
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	21 288	83 178	21 288	83 178

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 30.09.2024 р.

тис.грн.

	Балансова вартість	Справедлива вартість
	30.09.2024 р.	30.09.2024 р.
1	2	3
Грошові кошти	4 010	4 010
Фінансова дебіторська заборгованість	5 839	5 839
Фінансова кредиторська заборгованість	73 094	73 094

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.

6. Пояснення статей звіту про фінансовий стан на 30.09.2024 року

6.1. Основні засоби та нематеріальні активи

Станом на 30 вересня 24 р., основні засоби можуть бути представлені наступним чином:

тис.грн.

	Інвестиційна нерухомість	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна (переоцінена) вартість					
Залишок на 31.12.2023	24 524	-	-	-	24 524
Надходження	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Переоцінка	1 825	-	-	-	1 825
Залишок на 30.09.2024	26 349	-	-	-	26 349
Накопичена амортизація					
Залишок на 31.12.2023	996	-	-	-	996
Амортизаційні відрахування	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
Переоцінка	79	-	-	-	79
Залишок на 30.09.2024	1 075	-	-	-	1 075
Балансова вартість					
Залишок на 31.12.2023	23 528	-	-	-	25 528

Залишок на 30.09.2024	25 274	-	-	-	25 274
-----------------------	--------	---	---	---	--------

Станом на 30 вересня 2024 року первісна вартість повністю амортизованих об'єктів, які ще використовуються Товариства, становила 8 тис. грн.

тис.грн.

	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна (переоцінена) вартість		
Залишок на 31.12.2023	96	96
Надходження	71	71
Вибуття	-	-
Залишок на 30.09.2024	167	167
Амортизація		
Залишок на 31.12.2023	18	18
Амортизаційні відрахування	8	8
Вибуття	-	-
Залишок на 30.09.2024	26	26
Залишкова вартість на 31.12.2023	78	78
Залишкова вартість на 30.09.2024	141	141

6.2. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції Товариства складаються з корпоративних прав у ТОВ «Ю-БЕЙС ВУД» (код ЄДРПОУ 44008240) 710 тис. грн., що становить 16.14 % статутного капіталу, корпоративних прав у ТОВ «Ресурс Капітал» (код ЄДРПОУ 44599378) 1 355,0 тис.грн., що становить 50% статутного капіталу. Товариство є засновником ТОВ "АІРФУД" (код ЄДРПОУ 44743994), на підставі рішення єдиного засновника №1 від 13 вересня 2022 року у розмірі 1 000,0 тис.грн., що становить 100% статутного капіталу та внесло до статутного капіталу права вимоги за наступними договорами:

- Кредитний договір № 4/2017 від 24.03.2017 року, укладений з ПАТ Могилів-Подільський Консервний Завод (код ЄДРПОУ 00373965) з усіма договорами про внесення змін та доповнень, додатковими угодами і додатками до нього, що є його невід'ємною частиною;
- Договір Поруки №4/2017-02П від 28.02.2019 року, укладений з ТОВ «ЛАН» (код ЄДРПОУ 31456050) з усіма договорами про внесення змін та доповнень, додатковими угодами і додатками до нього, що є його невід'ємною частиною.

Право вимоги за якими перейшло до Товариства за Договором про відступлення права вимоги № 28/10/2021 від 28.10.2021 року.

06 червня 2024 р. Товариство згідно договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі (корпоративних прав) придбало частку за 113 359,25 грн., що становить 21,05 % статутного капіталу у ТОВ "Торгово-Логістичний комплекс "Арктика" (код ЄДРПОУ 37075024).

6.3. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

тис.грн.

	30.09.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість по договорам відступлення прав вимоги	-	-
Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-

6.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

тис.грн.

	30.09.2024	31.12.2023
Розрахунки з нарахованих доходів	766	2 814
Резерв очікуваних збитків по заборгованості з нарахованих доходів	(106)	(101)

Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	660	2 713
---	-----	-------

6.5. Інша поточна дебіторська заборгованість

тис.грн.

	30.09.2024	31.12.2023
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	188	109
Розрахунки з іншими дебіторами	7 735	4 840
Резерв сумнівних боргів по іншій дебіторській заборгованості	(1 144)	(2 282)
Розрахунки за виданими позиками	37 307	26 250
Резерв сумнівних боргів по заборгованості за виданими позиками	(6 151)	(10 809)
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	37 935	18 108

6.6. Поточні фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції Товариства складаються з прав вимоги за кредитними договорами та іншими майновими правами, що забезпечені іпотекою, транспортними засобами та іншою заставою у розмірі 83 179 тис.грн.

6.7. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 30.09.2024 р. залишок грошових коштів на депозитному рахунку становить 4 010 тис. грн.

6.8. Статутний капітал

Станом на 30.09.2024 року зареєстрований статутний капітал складає 6 000 тис. грн. Статутний капітал Товариства в повному обсязі сформований та оплачений виключно грошовими коштами на загальну суму 6 000 000,00 (шість мільйонів гривень 00 копійок), шляхом перерахування 07-22 травня 2019 року грошових коштів на банківській рахунок Товариства №265093366, відкритий у АТ «Райффайзен Банк Аваль».

Згідно рішення єдиного учасника № 07/10/2024 від 07.10.2024 року було прийнято про збільшення статутного капіталу до 25 000 000 (шість мільйонів) гривень 00 копійок. На протязі вересня 2024 року, 11-27 вересня 2024 року було внесено на поточний рахунок відкритий у ПАТ АБ Укргазбанк 19 000 000,00 (дев'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок. Зареєстровано 07.10.2024 р.

6.9. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 30.09.2024 року Товариство має непокритий збиток у сумі 3 223,0 тис. грн

6.10. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Поточна кредиторська заборгованість представлена наступним:

тис.грн.

	30.09.2024	31.12.2023
За товари, роботи та послуги	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	-	-
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування	-	-
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	6 700	6 700
Заборгованість перед іншими кредиторами по договорам поворотної фінансової допомоги	31 427	11 036
Заборгованість перед іншими кредиторами по договорах відступлення права вимоги	38 800	-
Заборгованість перед пов'язаними особами	41 667	36 518
Заборгованість перед пов'язаними особами по нарахованих відсотках	3 818	294
Разом:	122 412	54 548

Пояснення статей Звіту про сукупний дохід за 9 місяців 2024 рік

6.11. Чистий дохід від реалізації послуг

тис.грн.

Доходи	2024 рік		2023 рік	
	3 квартал	9 місяців	3 квартал	9 місяців
Доходи від реалізації послуг	1 490	3 650	972	2 251

6.12. Інші операційні доходи

До складу «Інші операційні доходи» включено наступні види доходів:

тис.грн.

Доходи	2024 рік		2023 рік	
	3 квартал	9 місяців	3 квартал	9 місяців
Доходи реалізації інших оборотних активів			-	2 050
Доходи від примусового стягнення коштів	2 357	2 866	52	60
Доходи від операційної оренди активів	-	-	-	-
Доходи від списання кредиторської заборгованості	-	-	-	-
Доходи від відсотків отриманих	-	-	-	-
Доходи від відступлення права вимоги	-	-	-	-
Доходи від отримання безповоротної фінансової допомоги	-	-	-	-
Доходи від розформування резервів	1 395	6 834	118	705
Всього інших операційних доходів	3 752	9 700	170	2 815

6.13. Адміністративні витрати

В цій статті відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.

Структура адміністративних витрат виглядає наступним чином:

тис.грн.

Витрати	2024 рік		2023 рік	
	3 квартал	9 місяців	3 квартал	9 місяців
Витрати на оплату праці робітників	50	131	25	65
Соціальні внески з заробітної плати працівників	13	34	6	19
Амортизація	3	9	2	6
Послуги зв'язку та інтернет	24	142	2	9
Витрати на аудиторські, консультаційні, юридичні, інформаційні послуги	25	3 824	-	1 650
Комісії банку за розрахунково-касове обслуговування	1	3	1	3
Витрати на врегулювання спорів у судах	338	444	19	106
Інші витрати	37	28	4	13
Всього адміністративні витрати	491	4 615	59	1 871

6.14. Інші операційні витрати

До складу інших операційних витрат у Звіті про фінансові результати включено наступні витрати

тис.грн.

Витрати	2024 рік		2023 рік	
	3 квартал	9 місяців	3 квартал	9 місяців
Витрати на створення резерву сумнівних боргів	499	1 042	168	3 890
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	-	-	4 913
Витрати, пов'язані з відступленням прав грошових вимог, тобто розмір прав грошової вимоги	-	-	-	-
Амортизація інвестиційної нерухомості	14	26	93	135
Визнані штрафи, пені, неустойки	11	13	-	2
Разом:	524	1 081	261	8 940

6.15. Інші фінансові доходи

тис.грн.

Доходи	2024 рік		2023 рік	
	3 квартал	9 місяців	3 квартал	9 місяців
Проценти по депозиту	40	142	-	25
Разом:	40	142	-	25

6.16. Інші доходи

тис.грн.

Доходи	2024 рік		2023 рік	
	3 квартал	9 місяців	3 квартал	9 місяців
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-	2 485	8 885
Погашення кредитних вимог за договорами прав вимог по кредитним договорам	-	-	-	6 945
Інші доходи	6	69	-	-
Разом:	6	69	2 485	15 830

6.17. Фінансові витрати

тис.грн.

Доходи	2024 рік		2023 рік	
	3 квартал	9 місяців	3 квартал	9 місяців
Витрати по нарахованих відсотках за отриманими позиками	1 735	4 160	719	1 568
Разом:	1 735	4 160	719	1 568

6.18. Інші витрати

До складу інших витрат у Звіті про фінансові результати включено наступні витрати:

Витрати	2024 рік		2023 рік	
	3 квартал	9 місяців	3 квартал	9 місяців
Реалізація частки у СК іншого підприємства	-	-	7 805	14 205
Права вимоги по кредитному договору	5 972	6 847	-	128
Уцінка необоротних активів	-	81	204	204
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій				
Разом:	5 972	6 928	8 009	14 537

Пояснення статей Звіту про рух грошових коштів за 9 місяців 2024 рік

Звіт про рух грошових коштів за 9 місяців 2024 рік складено за прямим методом.

В розділі I «Рух коштів у результаті операційної діяльності», в статті «Інші витрачання» (код 3190) у сумі 3 тис.грн. відображено сплачені кошти за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, у сумі 35,2 тис.грн. плата за послугу по розгляду пакета документів щодо звуження обсягу ліцензій на діяльність фінансової компанії.

В розділі II «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності», в статті «Інші платежі» (код 3290) у сумі 17 545 тис.грн.- повернення отриманої фінансової допомоги, 16 000 грн. – повернення гарантійного платежу.

В розділі III «Рух коштів у результаті фінансової діяльності», в статті «Інші надходження» (код рядка 3340) у сумі 20 100 тис.грн. отримання поворотної фінансової допомоги та отримання коштів у сумі 75 320 тис.грн. згідно Меморандуму про спільну реалізацію проекту.

Пояснення статей Звіту про власний капітал за 9 місяців 2024 року

Звіт про власний капітал за 9 місяців 2024 року підготовлено відповідно до вимог МСФЗ.

У Звіті по власний капітал за 9 місяців 2024 року відображено виправлення помилок минулих періодів, які були виправлені згідно з вимогами МСБО 8.

Згідно з параграфом 37 МСБО 8 шляхом коригування витрат за 2023 рік в статті власного капіталу за 1 квартал 2024 року у сумі 15 000,00 грн., відображено послуги з незалежної оцінки майна. Виправлення вказаних помилок призвело до збільшення збитку минулого року у розмірі 15 тис. грн.

Вказані помилки суттєвого впливу на фінансову звітність минулих років не мають, не були зроблені задля досягнення особливого фінансового стану, а також зроблені не навмисно. Виходячи з наведеного Товариство прийняло рішення, що фінансова звітність за періоди, в яких були допущені помилки, повторно публікуватись, з виправленими показниками, не буде.

7.Розкриття інформації про пов'язані сторони

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Станом на 30.09.2024 року пов'язаними особами Товариства є:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Ю-БЕЙС ІНВЕСТ», ідентифікаційний код юридичної особи 42899125, адреса: 03150, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 55;
- ТОВАРНА БІРЖА «Ю-БЕЙС», ідентифікаційний код юридичної особи 42903969, адреса: 03150, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 55;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Ю-БЕЙС ВУД» ідентифікаційний код юридичної особи 44008240, адреса: 03150, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 55;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Ю-БЕЙС» ідентифікаційний код юридичної особи 42643126, адреса: 03150, м. Київ, вулиця Велика Васильківська, будинок 55;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕСУРС КАПІТАЛ» ідентифікаційний код юридичної особи 44599378, адреса: 01042, м. Київ, вул. Джона Маккейна, буд.30.
- ТОВ "АІРФУД" » ідентифікаційний код юридичної особи 44743994, адреса: 03150, м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд.55.
- ТОВ «Ю-БЕЙС Ленд» » ідентифікаційний код юридичної особи 43455097, адреса: м. Київ, вул. Велика Васильківська, буд.55
- ТОВ «ВЕРСТЕНД» ідентифікаційний код юридичної особи 44003959, адреса: 01133, місто Київ, бульвар Лесі Українки, будинок 26.
- ТОВ "Торгово-Логістичний комплекс "Арктика" (код ЄДРПОУ 37075024), адреса: 04086, місто Київ, вулиця Олени Теліги, буд.41.

- Директор Товариства Телюк Сергій Віталійович.
- Головний бухгалтер Меженко Оксана Вікторівна.

Протягом 9 місяців 2024 року операції з управлінським персоналом здійснювались лише в частині виплати заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці. Виплата управлінському персоналу заробітної плати та інших виплат, пов'язаних з оплатою праці за 9 місяців 2024 року склала 50,9 тис. грн

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, за звітний період не здійснювались.

Виправлення помилок та події після дати балансу

У фінансовій звітності станом на 30.09.2024 року відбулося виправлення помилок минулих періодів у сумі 15 тис.грн. На дату затвердження фінансової звітності інформація щодо подій, які мають суттєвий вплив на фінансові показники, невідома.

Директор

Головний бухгалтер



Телюк С.В

Меженко О.В.