

# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»

## Фінансова звітність за 2023 рік

### Зміст

#### Річна фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан поточні/непоточні .....	3
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат .....	5
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод .....	7
Звіт про зміни у власному капіталі .....	10
Примітки до фінансової звітності .....	11
1. Основні відомості про товариство .....	11
1.1. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності .....	13
2. Основа підготовки фінансової звітності .....	13
2.1. Форма та назви фінансових звітів .....	14
2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах .....	14
2.3. Валюта надання інформації .....	15
2.4. Принцип безперервності діяльності.....	15
2.5. Концепція суттєвості у фінансовій звітності.....	18
3. Основні принципи облікової політики.....	18
3.1. Загальні положення щодо облікових політик .....	18
3.2. Зміни в обліковій політиці та розкриттях.....	19
3.3. Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	19
3.4. Основні засоби.....	22
3.5. Нематеріальні активи.....	23
3.6. Оренда.....	24
3.7. Податок на прибуток.....	25
3.8. Фінансові зобов'язання.....	25
3.9. Виплати працівникам.....	25
3.10. Запаси .....	26
3.11. Доходи та витрати .....	26
3.12. Управління ризиком капіталу .....	27
4. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики .....	29
4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства .....	29
4.2. Судження щодо оренди .....	31
4.3. Використання ставок дисконтування .....	31
4.4. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції .....	31
4.5. Джерела невизначеності оцінок.....	31
4.6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	32
4.6.1. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	34
4.6.2. Припинення визнання фінансових активів.....	37
5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення.....	37
6. Розкриття показників фінансової звітності.....	42
6.1. Дохід від здійснення основної діяльності.....	42
6.2. Собівартість реалізації.....	42
6.3. Адміністративні витрати.....	42
6.4. Інші доходи.....	43
6.5. Фінансові витрати.....	43
6.6. Податок на прибуток.....	44
6.7. Фінансові інвестиції.....	44
6.8. Запаси.....	45

6.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, інші поточні фінансові та нефінансові активи .....	45
6.10. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	49
6.11. Статутний капітал .....	50
6.12. Інші резерви .....	51
6.13. Основні засоби .....	51
6.14. Нематеріальні активи .....	52
6.15. Непоточні та поточні зобов'язання та забезпечення .....	52
6.16. Рух грошових коштів .....	53
6.17. Умовні зобов'язання .....	54
6.18. Розкриття інформації про пов'язанні сторони .....	55
6.19. Звітність за сегментами .....	57
7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками .....	57
8. Події після дати балансу .....	70
9. Інша фінансова інформація .....	71

### Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

		Примітки **	На кінець поточного звітного періоду	На початок поточного звітного періоду	На початок попереднього періоду *
			1	2	3
<b>Активи</b>					
<b>Непоточні активи</b>					
1	Основні засоби	6.13	212	361	
2	Інвестиційна нерухомість				
3	Гудвіл				
4	Нематеріальні активи за винятком гудвілу	6.14	12	12	
5	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі				
6	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності				
7	Непоточні біологічні активи				
8	Торговельна та інша непоточна дебіторська заборгованість				
9	Непоточні запаси				
10	Відстрочені податкові активи	3.7	8	7	
11	Поточні податкові активи, непоточні				
12	Інші непоточні фінансові активи	6.7	6 361		
13	Інші непоточні нефінансові активи				
14	Непоточні негрошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичасм, продати чи перезаставити				
15	<b>Загальна сума непоточних активів</b>		<b>6 593</b>	<b>380</b>	
<b>Поточні активи</b>					
16	Поточні запаси	6.8	45	45	
17	Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	6.9	434	434	
18	Поточні фінансові інвестиції	6.7	6 638	12 407	
19	Поточні податкові активи, поточні				
20	Поточні біологічні активи				
21	Інші поточні фінансові активи	6.9	478	80	
22	Інші поточні нефінансові активи	6.9	41 982	41 899	
23	Грошові кошти та їх еквіваленти	6.10	1 109	3 545	
24	Поточні негрошові активи, передані у заставу, які одержувач має право, за договором або за звичасм, продати або перезаставити				
25	<b>Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам</b>		<b>50 686</b>	<b>58 410</b>	
26	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам				
27	<b>Загальна сума поточних активів</b>		<b>50 686</b>	<b>58 410</b>	
28	Витрати майбутніх періодів				
29	<b>Загальна сума активів</b>		<b>57 279</b>	<b>58 790</b>	
<b>Власний капітал та зобов'язання</b>					
<b>Власний капітал</b>					
30	Статутний капітал	6.11	30 000	30 000	
31	Нерозподілений прибуток	7	24 283	23 280	
32	Емісійний дохід				
33	Актuarні різниці (прибутки/збитки)				
35	Власні викуплені акції				
36	Інша частка участі в капіталі				
37	Інші резерви	6.12	2 353	2 300	
38	<b>Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства ***</b>				
39	Частки участі, що не забезпечують контролю ***				
40	<b>Загальна сума власного капіталу</b>		<b>56 636</b>	<b>55 580</b>	
<b>Зобов'язання</b>					
<b>Непоточні зобов'язання</b>					
<b>Непоточне забезпечення</b>					
41	Непоточне забезпечення на винагороди працівникам				
42	Інше непоточне забезпечення				
43	<b>Загальна сума непоточних забезпечень</b>				
44	Довгострокові банківські кредити				
45	Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість				
46	Відстрочені податкові зобов'язання				
47	Поточні податкові зобов'язання, непоточні				
48	Інші непоточні фінансові зобов'язання	6.15		63	
49	Інші непоточні нефінансові зобов'язання				
50	<b>Загальна сума непоточних зобов'язань</b>			<b>63</b>	
<b>Поточні зобов'язання</b>					
<b>Поточні забезпечення</b>					
51	Поточні забезпечення на винагороди працівникам	6.15	313	270	
52	Інші поточні забезпечення				
53	<b>Загальна сума поточних забезпечень</b>		<b>313</b>	<b>270</b>	
54	Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	6.15	35	26	
55	Поточні податкові зобов'язання, поточні				
56	Інші поточні фінансові зобов'язання	6.15	63	60	
57	Інші поточні нефінансові зобов'язання	6.15	232	2 791	

58	Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	643	3 147	
59	Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу			
60	Загальна сума поточних зобов'язань	643	3 147	
61	Відстрочений дохід			
62	Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
63	Загальна сума зобов'язань	643	3 210	
64	Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	57 279	58 790	

\* Показники "На початок попереднього періоду" заповнюються у випадках, передбачених пунктом д), статті 10, МСБО 1.

\*\* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей 'Звіту про фінансовий стан поточні / неточні' (наприклад: 800100, 823180 і т. д.)

\*\*\* Показники у рядках 38 та 39 заповнюються лише для консолідованих звітів

Керівник

Головний бухгалтер



*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_  
*[Handwritten signature]*  
 \_\_\_\_\_

Н.С.Дунаєнко

Т.О.Самофалова

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

		Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
			1	2
	<b>Прибуток або збиток</b>			
	<b>Прибуток (збиток)</b>			
1	Дохід від звичайної діяльності	6.1	6 180	5 140
2.1	Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка			
2.2	Дохід від страхування			
3	Собівартість реалізації	6.2	1 116	87
4	<b>Валовий прибуток</b>		<b>5 064</b>	<b>5 053</b>
5	Інші доходи	6.4	441	24 040
6	Витрати на збут			
7	Адміністративні витрати	6.3	5 717	5 619
8	Інша витрата	6.4	502	244
9.1	Інші прибутки (збитки)			
9.2	Витрати на страхові послуги за випущеними страховими контрактами			
9.3	Дохід (витрати) від утримуваних контрактів перестраховання за винятком фінансового доходу (витрат)			
10	<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>		<b>-714</b>	<b>23 230</b>
11	Різниця між балансовою вартістю дивідендів до сплати та балансовою вартістю розподілених грошових активів			
12	Прибутки (збитки) від чистої монетарної позиції			
13	Прибуток (збиток), що виникає від припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю			
14	Фінансові доходи	6.4	2 260	1 974
15	Фінансові витрати	6.5	259	411
16.1	Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9			
16.2	Фінансові доходи (витрати) за страхуванням від випущених страхових контрактів, які визнано в прибутку або збитку			
16.3	Фінансовий дохід (витрати) від утримуваних контрактів перестраховання, які визнано в прибутку або збитку			
17	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі			
18	Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств			
19	Прибутки (збитки), що виникають від різниці між попередньою амортизованою собівартістю та справедливою вартістю фінансових активів, бере класифікації з категорії за амортизованою собівартістю в категорію оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток			
20	Накопичений прибуток (збиток) раніше визнаний в іншому сукупному доході в результаті бере класифікації фінансових активів з категорії оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до категорії оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток			
21	Прибутки (збитки) від хеджування для хеджування групи об'єктів з позиціями ризику, що згортаються			
22	<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>		<b>1 287</b>	<b>24 793</b>
23	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	6.6	231	2 784
24	<b>Прибуток (збиток) від діяльності, що триває</b>		<b>1 056</b>	<b>22 009</b>
25	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності			
26	<b>Прибуток (збиток)</b>		<b>1 056</b>	<b>22 009</b>
	<b>Прибуток (збиток), що відноситься до</b>			
27	Прибуток (збиток), що відноситься до власників материнського підприємства			
28	Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю			
29	<b>Прибуток на акцію</b>			
		Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період

		1	2
<b>Прибуток на акцію (для звичайних акцій) (в гривнях)</b>			
<b>Базовий прибуток на акцію</b>			
30	Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		
31	Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності		
32	Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію		
<b>Розбавлений прибуток на акцію</b>			
33	Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває		
34	Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності		
35	Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію		

\* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детально інформація щодо окремих показників відповідних статей 'Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат' (наприклад: 800200, 838000 і т. д.).

Керівник

Головний бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Н.С. Дунаєнко

Т.О. Самофалова

## Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

	Примітки *	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
		2	3
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
<b>Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності</b>			
4	Надходження від продажу товарів та надання послуг	6.16	5 154
5	Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів		5 141
6	Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	6.16	412 517
7	Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		34 301
8	Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		
9	Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	6.16	464 991
<b>Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності</b>			
11	Виплати постачальникам за товари та послуги	6.16	1 583
12	Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	6.16	412 517
13	Виплати працівникам та виплати від їх імені	6.16	3 496
14	Виплати за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		3 458
15	Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для здачі в оренду іншим та в подальшому, утримуваних для продажу		
16	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	6.16	464 604
17	<b>Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності</b>		<b>462</b>
18	Дивіденди сплачені		1755
19	Дивіденди отримані		
20	Проценти сплачені		
21	Проценти отримані		
22	Податки на прибуток сплачені (повернені)	6.16	2791
23	Інші надходження (вибуття) грошових коштів		-19
24	<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>		<b>-2 329</b>
<b>Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності</b>			
26	Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями		
27	Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами		
28	Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		
29	Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		
30	Інші надходження грошових коштів від продажу часток участі у спільних підприємствах		
31	Інші виплати грошових коштів для придбання часток у спільних підприємствах		
32	Надходження від продажу основних засобів		
33	Придбання основних засобів	6.16	107
34	Надходження від продажу нематеріальних активів		29
35	Придбання нематеріальних активів		
36	Надходження від продажу інших довгострокових активів		
37	Придбання інших довгострокових активів		
38	Надходження від державних грантів		
39	Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		
40	Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		
41	Виплати грошових коштів за ф'ючерсними контрактами, форвардними контрактами, опціонними контрактами та контрактами своп		
42	Надходження грошових коштів від ф'ючерсних контрактів, форвардних контрактів, опціонних контрактів та контрактів своп		
43	Дивіденди отримані		
44	Проценти сплачені		
45	Проценти отримані		
46	Податки на прибуток сплачені (повернені)		
47	Інші надходження (вибуття) грошових коштів		

48	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		-107	-29
<b>Грошові потоки від (для) фінансової діяльності</b>				
50	Надходження від змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю			
51	Виплати в результаті змін у частках участі в капіталі дочірніх підприємств, що не призводять до втрати контролю			
52	Надходження від випуску акцій			
53	Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу			
54	Виплати з метою придбання або викупу акцій суб'єкта господарювання			
55	Виплати за іншими інструментами власного капіталу			
56	Надходження від запозичень			
57	Погашення запозичень			
59	Виплати за орендними зобов'язаннями			
60	Надходження від державних грантів			
61	Дивіденди сплачені			
62	Проценти сплачені			
63	Податки на прибуток сплачені (повернені)			
64	Інші надходження (вибуття) грошових коштів			
65	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)			
66	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		-2 436	1 745
<b>Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти</b>				
68	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
69	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		-2 436	1 745
70	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	6.10	3 545	1 800
71	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	6.10	1 109	3 545

\* Заповнюються коди звітів-приміток, в яких розкривається детальна інформація щодо окремих показників відповідних статей 'Звіту про рух грошових коштів, прямий метод' (наприклад: 800100, 851100 і т. д.).



*[Handwritten signature]*

Н.С.Дунаєнко

Т.О.Самофалова



Звіт про зміни у власному капіталі  
За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

тис. грн.

Початковий звітний період	Сплатуний капітал				Інші резерви				Нерозподілений прибуток				Власний капітал, що відносяться до власників матеріального підприємства				Власний капітал				
	Збільшення (зменшення) (зменшення) (зменшення)		Відображення (зменшення) (зменшення)		Збільшення (зменшення) (зменшення) (зменшення)		Відображення (зменшення) (зменшення)		Збільшення (зменшення) (зменшення) (зменшення)		Відображення (зменшення) (зменшення)		Збільшення (зменшення) (зменшення) (зменшення)		Відображення (зменшення) (зменшення)		Збільшення (зменшення) (зменшення) (зменшення)		Відображення (зменшення) (зменшення)		
	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	Раніше звітний період	
Звіт про зміни у власному капіталі																					
Звіт про зміни у власному капіталі																					
Власний капітал на початок періоду	30000				30000	1199				1199				2372					33571		0
Зміни у власному капіталі																					
Сусупний дохід																					
Прибуток (збиток)																					
Сусупний дохід																					
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал																					
Збільшення (зменшення) власного капіталу																					
Власний капітал на кінець періоду	30000				30000	2300				1101				20908					22009		0

Кориванс

Головний бухгалтер

Н.С.Дулаченко

Т.О.Самофалова

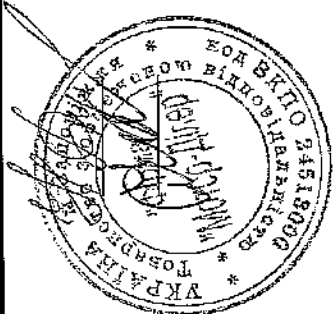


Звіт про зміни у власному капіталі  
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах українських гривень)

тис. грн.

Поточний звітний період	Статутний капітал			Резервний капітал			Інші резерви			Нерозподілений прибуток			Власний капітал, що відноситься до власників матеріального підприємства			Власний капітал		
	Раніше зведено в звітні періоди	Збільшення (зменшення) внаслідок операцій в поточному звітному періоді	Відображення в поточному звітному періоді	Раніше зведено в звітні періоди	Збільшення (зменшення) внаслідок операцій в поточному звітному періоді	Відображення в поточному звітному періоді	Раніше зведено в звітні періоди	Збільшення (зменшення) внаслідок операцій в поточному звітному періоді	Відображення в поточному звітному періоді	Раніше зведено в звітні періоди	Збільшення (зменшення) внаслідок операцій в поточному звітному періоді	Відображення в поточному звітному періоді	Раніше зведено в звітні періоди	Збільшення (зменшення) внаслідок операцій в поточному звітному періоді	Відображення в поточному звітному періоді	Раніше зведено в звітні періоди	Збільшення (зменшення) внаслідок операцій в поточному звітному періоді	Відображення в поточному звітному періоді
	30000		30000	2300	2300	2300	23280	23280	55580	55580	55580	55580	55580	55580	55580	55580	55580	55580
Звіт про зміни у власному капіталі																		
Звіт про зміни у власному капіталі																		
Власний капітал на початок періоду	30000		30000	2300	2300	2300	23280	23280	55580	55580	55580	55580	55580	55580	55580	55580	55580	55580
Зміни у власному капіталі																		
Сукупний дохід																		
Прибуток (збиток)																		
Сукупний дохід																		
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал																		
Збільшення (зменшення) власного капіталу																		
Власний капітал на кінець періоду	30000		30000	2353	2353	2353	24283	24283	56636	56636	56636	56636	56636	56636	56636	56636	56636	56636



Н.С.Друченко  
Т.О.Савофанова

Керівник  
Головний бухгалтер

## Примітки до фінансової звітності

**ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» підготовлені за звітний рік, який включає період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.**

### 1. Основні відомості про товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» (ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР») було засновано згідно з установчим договором про створення та діяльність у відповідності до Закону України "Про господарські товариства" від 19.09.1991р., статут зареєстрований розпорядженням Голови Шевченківської районної адміністрації м. Запоріжжя за №1838 від 29.10.1996р.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР», далі «Товариство» або «ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР», діє на підставі статуту, Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», «Про депозитарну систему України», Цивільного та Господарського кодексів України та інших законодавчих актів.

Країна реєстрації – Україна.

Товариство є економічно самостійним і незалежним від органів державної влади та органів місцевого самоврядування, за винятком випадків, передбачених законодавством. Протягом звітного року Товариство обслуговувало юридичних осіб, підприємців, фізичних осіб, небанківські фінансові установи.

Предметом діяльності Товариства є:

- дилерська діяльність;
- брокерська діяльність;
- субброкерська діяльність;
- діяльність з управління портфелем фінансових інструментів;
- депозитарна діяльність депозитарної установи.

У відповідності до напрямів своєї діяльності Товариство має право здійснювати операції на вітчизняному та міжнародному фондових ринках/ринках капіталу, у тому числі:

- виконувати послуги по придбанню і продажу фінансових інструментів на організованому ринку/фондовій біржі та поза організованим ринком, а також виконувати всі інші види брокерських та дилерських операцій з фінансовими інструментами;
- здійснювати діяльність, яка провадиться Товариством від свого імені за винагороду протягом визначеного строку на підставі договору про управління переданими йому фінансовими інструментами та грошовими коштами, призначеними для інвестування в фінансові інструменти, а також отриманими в процесі цього управління фінансовими інструментами та грошовими коштами, які належать на праві власності установнику управління, в його інтересах або в інтересах визначених ним третіх осіб;
- здійснювати разом з іншими інвестиційними фірмами/торговцями цінних паперів спільну діяльність по гарантованому розміщенню фінансових інструментів;
- проводити обмінні операції з фінансовими інструментами;
- здійснювати зберігання, облік та обслуговування обігу фінансових інструментів/цінних паперів на рахунках у цінних паперах;
- інвестувати кошти в фінансові інструменти, що визнаються такими згідно діючого законодавства;

Спектр ринку для діяльності Товариства – це операції з фінансовими інструментами на ринках капіталу України.

Частка Товариства на ринку зазначених послуг – незначна. Незважаючи на це Товариство є конкурентоспроможним та має 27 - річний досвід в області фінансових послуг.

Здійснення діяльності забезпечене наступними ліцензіями НКЦПФР :

- Серія АЕ №263301 від 10.09.2013 року (депозитарна діяльність депозитарної установи);
- Серія АЕ № 294581 від 17.11.2014 року (дилерська діяльність);
- Рішення НКЦПФР №449 від 19.04.2016 року (брокерська діяльність);
- Рішення НКЦПФР №395 від 19.06.2018 року (діяльність з управління цінними паперами);
- Рішення НКЦПФР №420 від 01.07.2021 року (субброкерська діяльність).

Товариство є фінансовою установою та має право здійснювати без ліцензії валютні операції, які є наданням послуг професійної діяльності на ринку цінних паперів, із дотриманням вимог статті 5 Закону України «Про валюту і валютні операції».

Товариство є учасником СРО: «Професійна асоціація учасників ринків капіталу та деривативів» (ПАРД).

Діяльність Товариства не носить сезонного характеру, але підвласна впливу факторів загального економічного стану та впливу недоліків розвитку фондового ринку.

За останній рік діяльність Товариства була не досить стабільною.

В подальших планах: нарощування власного капіталу, зміцнення позицій у регіоні, розширення спектру фінансових послуг.

Юридична адреса та місце здійснення діяльності.

Юридична адреса Товариства:

Місто Запоріжжя, вул. Омельченка, 21, Україна, 69068

Товариство здійснює свою основну діяльність за адресою:

Місто Запоріжжя, вул. Омельченка, 21, Україна, 69068

Кількість працівників складала станом на :

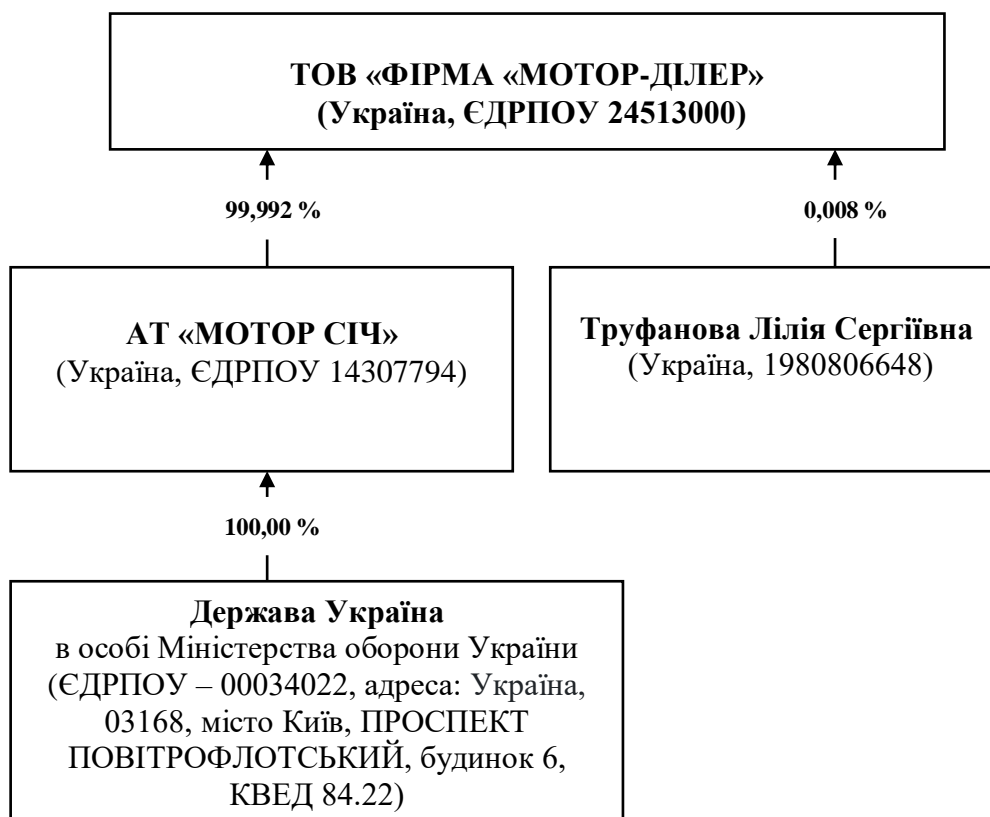
31 грудня 2022 р. 11 чоловік

31 грудня 2023 р. 11 чоловік.

## 1.1. Інформація про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності

Відомості про остаточних ключових учасників у структурі власності надавача фінансових послуг станом на "31" грудня 2023 року.

### Схематичне зображення структури власності ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» \*



\* Інформація складена на підставі наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ «Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022»; наказу Командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 «Про примусове віддчуження майна»; Рішення НКЦПФР від 06.11.2022 №1320; листа від АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794) щодо його структури власності станом на 01.01.2024р.

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, а також підприємством, що становить суспільний інтерес.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім своїм майном, на яке відповідно до законодавства України може бути звернене стягнення. Учасники ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» несуть відповідальність в межах їх вкладів до статутного капіталу Товариства.

## 2. Основа підготовки 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 вебсайті Міністерства фінансів України.

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 01 січня 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.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2023 року.

Звітний період: звітний 2023 рік, який починається 01.01.2023 р. та закінчується 31.12.2023 р.

Валюта звітності: національна валюта України – гривня.

Одиниця виміру валюти звітності: тисячі гривень (тис. грн.).

## **2.1. 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, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення;

## **2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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.

### **Розкриття на виконання вимог щодо таксономії**

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року опубліковано, але Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-ІХ передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2024 року.

### **2.3. Валюта надання інформації**

Функціональною валютою фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше.

### **2.4. Принцип безперервності діяльності**

Керівництво підготувало зазначену фінансову звітність на підставі принципу безперервності діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Оцінки та судження регулярно переглядаються й базуються на досвіді управлінського персоналу та інших зовнішніх і внутрішніх факторах, включаючи майбутні події, очікування яких за наявних умов є обґрунтованими. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

З 24 лютого 2022 року відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України. В зв'язку з невизначеністю щодо тривалості війни, масштабів руйнувань підприємств та інфраструктури країни, попередню оцінку потенційного фінансового впливу цієї події на подальший фінансовий стан Товариства на дату затвердження звітності визначити неможливо.

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.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій, тому ризик знищення активів не такий високий. Товариство не має представництв, розташованих в містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. При необхідності робота компанії організована дистанційно. Діяльність Товариства

здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни.

У звітному році Товариство продовжує здійснювати посередницьку діяльність у сегменті фондового ринку з укладання контрактів, в яких базовим активом є акції інших емітентів та операції з ОВДП.

### **Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності станом на звітну дату та в майбутньому наступний:**

#### *1. Скорочення діяльності:*

Значна частина підприємств, які є потенційними замовниками послуг Товариства зазнають суттєвих економічних труднощів, що скорочує рівень замовлень та відповідно рівень дохідності Товариства. Показники діяльності за 2023 рік поки не є прямим свідченням цього факту (сума доходу в порівнянні з 2022 роком збільшилась на 20,2%), але в подальшому керівництво розглядає можливе зменшення суми доходу.

Враховуючи вищевикладені обставини, а також збереження ризику погіршення воєнної ситуації у регіоні розташування юридичної особи, керівництво Товариства не відкидає можливості погіршення умов діяльності компанії та, як наслідок, погіршення фінансового стану. Але управлінський персонал Товариства має засоби та готовий до проведення відповідних заходів для виконання своїх зобов'язань перед клієнтами, державою, працівниками та для мінімізації втрат Товариства, в тому числі і фінансових. У разі припинення воєнного стану в Україні та стабілізації воєнної ситуації в Запорізькому регіоні, Товариство буде мати більше ресурсів та важелів для подальшого стабільного функціонування та розвитку.

На дату затвердження фінансової звітності активи Товариства не знаходяться 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.

#### *2. Зміна в програмі інвестування.*

Товариство має на балансі фінансові інвестиції призначені для торгівлі – Облігації внутрішньої державної позики станом на 31.12.2023р. на суму 12755 тис. грн. Наразі відносно цих активів допустимі операції щодо очікування їх погашення за термінами, передбаченими умовами емісії. З врахуванням того факту, що держава є надійним гарантом виконання зобов'язань, керівництво вважає це надійним джерелом фінансування подальшої діяльності.

#### *3. Суттєва невизначеність подальших подій щодо бенефіціарного власника.*

На виконання Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.11.2022 р. №1320 «Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ «Укрнафта», ПАТ «Укртатнафта», АТ «Мотор Січ», ПрАТ «АвтоКрАЗ», ПрАТ «Запоріжтрансформатор» було здійснено безумовні операції щодо переказу акцій зазначених емітентів на рахунок у цінних паперах депозитарної установи, в якій відкрито рахунок на ім'я держави, керуючим рахунком за яким є Міністерство оборони України. За даними обліку Товариства обліковано заборгованість по придбанам, але не переоформленим (за даними депозитарного обліку) акціям АТ «МОТОР СІЧ» (на суму 40501 тис.грн. та акції емітента у власності Товариства – 1380 тис.грн.). Зазначена заборгованість складає –73% валюти балансу і є активом з обмеженим правом доступу. В умовах воєнного стану можуть обмежуватись права і законні інтереси бізнесу. Однак застосування заходів правового режиму воєнного стану повинно здійснюватись відповідно до встановленої законодавством процедури. Законодавство передбачає, що по завершенню воєнного стану вказані акції будуть або повернені власникам або



відшкодовано їх вартість. Керівництво вживає всіх необхідних заходів для збереження цінності активу та збереження права контролю, але це питання не знаходиться в сфері компетенції Товариства.

В свою чергу, Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності, передбачено зобов'язання власника істотної участі Товариства (АТ «МОТОР СІЧ» - частка в Товаристві 99,992% статутного капіталу), у разі зменшення показників діяльності Товариства, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків його діяльності, таким чином, що існує ризик невиконання ним пруденційних нормативів, встановлених НКЦПФР, або виникає ризик неспроможності виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань, строк виконання яких настав: надати фінансову допомогу Товариству в рамках вжиття заходів з метою приведення його діяльності у відповідність із вимогами законодавства або з метою виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань у розмірі, пропорційному до розміру його участі у Товаристві.

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. У випадку настання суттєвих змін, які значно вплинуть на діяльність Товариства, керівництво буде оцінювати вплив цих подій на його діяльність, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. На даний час керівництво Товариства застосовує всіх можливих заходів для продовження діяльності на безперервній основі.

#### 4. Питання ліквідності та дотримання фінансових показників.

Станом на дату цієї фінансової звітності Товариство підтримує стабільну ліквідність. Попри певні потенційні обмеження доступу до фінансування, Товариство 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	5,06895	12,0482
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$p.1195/p.1695$	1,0-2,0	18,56	78,83
3	Коефіцієнт фінансової стійкості	$p.1495/p.1900$	0,25-0,5	0,95	0,99
4	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (коефіцієнт фінансування)	$(p.1595+p.1695)/p.1495$	0,5-1,0	0,06	0,01
5	Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{ф.2 \text{ p.2350 або p.2355}}{ф.1 (p.1300 \text{ поч.} + p.1300 \text{ кін.})/2}$	Більше 0	0,376	0,018
6	Чистий оборотний капітал	$(p.1195-p.1695)$	Більше 0	55263,00	50043,00

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.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, ускладнено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Керівництво визнає, що ці події вказують на існування невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 достовірно оціненими.

## **2.5. Концепція суттєвості у фінансовій звітності**

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 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	0,2 % підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	0,5 % чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	1,0 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності
Звіт про зміни у власному капіталі	0,2 % розміру власного капіталу товариства

## **3. Основні принципи облікової політики**

### **3.1. Загальні положення щодо облікових політик**

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до вимог чинного законодавства України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Міжнародних стандартів фінансової звітності, статуту та облікової політики.

Облікова політика затверджена наказом № 19/ОД від 01.06.2022 року зі змінами та доповненнями.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Активи та зобов'язання оцінюються та відображаються в обліку таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому становищу Товариства, на наступні звітні періоди.

Первісна вартість – історична (фактична) собівартість основних засобів чи нематеріальних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів або нематеріальних активів.

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - це вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання під час первісного визнання за вирахуванням отриманих або сплачених коштів (основної суми боргу, процентних доходів (витрат) або інших платежів, що пов'язані з ініціюванням фінансового активу або фінансового зобов'язання), яка збільшена або зменшена на величину накопиченої амортизації різниці між первісно визнаною сумою та сумою погашення фінансового інструменту, а також зменшена на величину визнаного зменшення корисності фінансового активу.

В подальшому фінансові активи та зобов'язання відображаються за справедливою вартістю, первісною вартістю або амортизованою собівартістю залежно від їх класифікації.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних підрозділах основних принципів облікової політики.

### **3.2. Зміни в обліковій політиці та розкриттях**

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.

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

### **3.3. Визнання та оцінка 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, ОВДП, інвестиційні сертифікати пайових фондів.
- дебіторська заборгованість, ОВДП, які утримуються з метою погашення;
- грошові кошти, депозити;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових установ.

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю в залежності від їх класифікації.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він купується з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який купується, необхідно провести оцінку за його справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. У портфелі до погашення обліковуються придбані боргові цінні папери з фіксованими платежами або з платежами, що можна визначити, а також з фіксованим строком погашення - як правило дебіторська заборгованість.

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, за якими 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.

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.

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.

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.

### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошовими коштами Товариства визнані високоліквідні короткострокові інвестиції, які можуть бути замінені на визначену суму грошових коштів та мають термін погашення три місяці або менше з дати їх придбання. Вони обліковуються по вартості придбання з урахуванням накопичених відсотків, що складає їх справедливу вартість. Грошові кошти Товариства складаються з коштів на рахунках в банках, короткострокових депозитів.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлена депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторською заборгованістю, визнаються фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом) та первісно оцінюються за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. Після первісного визнання дебіторська заборгованість (довгострокова) оцінюються за амортизованою собівартістю, з застосуванням методу ефективного відсотка. 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 під ОКЗ оцінюється в сумі кредитних збитків, які, як очікується, виникнуть протягом терміну дії активу (очікувані кредитні збитки за весь термін), якщо кредитний ризик по даному фінансовому активу значно збільшився з моменту первісного визнання, в іншому випадку резерв під збитки буде оцінюватися в сумі, що дорівнює 12-місячному очікуванню кредитних збитків.

12-місячні ОКЗ – це частина ОКЗ за весь термін, що представляє собою ОКЗ, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

ОКЗ за весь термін і 12-місячні ОКЗ розраховуються або на індивідуальній основі, або на груповій основі, в залежності від характеру базового портфеля фінансових інструментів. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є 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 групи.

Резерв під знецінення та нарахування процентного доходу залежить від того, на якій з трьох стадій знаходиться фінансовий інструмент:

Критерії визначення ступеня ризику	Рівень кредитного ризику	Відсоток недоотриманого грошового потоку від загального грошового потоку	Ризик настання дефолту, %
Порушення терміну сплати на термін до 1 року	<b>Низький кредитний ризик</b>	<b>5%</b>	<b>2%</b>
Порушення терміну сплати на термін від 1 до 2 років	<b>Середній кредитний ризик</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
Порушення терміну сплати на термін від 2 до 3 років	<b>Високий кредитний ризик</b>	<b>50%</b>	<b>30%</b>

Використання сценарію, за яким відсутній факт виникнення кредитного ризику, відбувається в разі наявності свідчень (або попереднього досвіду щодо своєчасного виконання договірних зобов'язань, але за терміном прострочення боргу не більше 90 днів).

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в 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 визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

### 3.4. Основні засоби

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 20 000 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.

Малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА) визнаються об'єкти вартістю менше 20 000 грн., та строком корисного використання (експлуатації) більше одного року.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати

визначаються в поточних витратах по даті, коли вони понесені. Витрати на заміну крупних вузлів або компонентів основних засобів капіталізуються при одночасному списанні частин, які підлягають заміні.

На кінець кожного звітнього року керівництво визначає наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо буде виявлено один з наступних ознак, керівництво оцінює суму відшкодування активу, яка визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж активу та вартість, яка отримується від його використання. Балансова вартість активу зменшується до суми відшкодування; збиток від знецінення відображається в прибутках або збитках за рік (в сумі перевищення над величиною приросту його вартості, відображеного в складі капіталу при попередній переоцінці). Збиток від знецінення активу, визначений в попередніх звітних періодах сторнується (при необхідності), в разі зміни облікових (розрахункових) оцінок, використаних при визначенні вартості від використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визнається як різниця між отриманою виручкою від продажу та їх балансовою вартістю, та відображається в прибутках або збитках за рік (в складі іншого операційного доходу або витрат).

### **Амортизація**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням такого терміну використання – років:

Будівлі	- 20 років
Меблі	- 10 років
інші	- від 2 до 15 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% у момент їхнього введення в експлуатацію.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання (тобто з дати введення об'єкта в експлуатацію). 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. У бухгалтерському обліку амортизації підлягають усі групи основних засобів з віднесенням загальної суми амортизації на витрати. Визначений строк корисного використання затверджується актами приймання – передачі основних засобів. Зміни строку корисного використання встановлюються наказом по Товариству.

На кожну звітню дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо, і тільки якщо, сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з іншим стандартом. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо, і тільки якщо, змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування.

### **3.5. Нематеріальні активи**

Нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми, не є утримуваними грошима та активами, що мають бути отримані у фіксованій або визначеній сумі грошей, та може бути ідентифікований.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з вартості придбання (з вирахуванням торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не

підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, придатного для використання за призначенням.

Якщо нематеріальний актив не відповідає критеріям визнання, то витрати, що пов'язані з його придбанням або створенням, визнаються витратами звітного періоду, протягом якого вони були здійснені.

Не визнаються нематеріальним активом і підлягають відображенню в складі витрат звітного періоду, у якому вони були здійснені, такі витрати:

- на дослідження;
- на підготовку і перепідготовку кадрів;
- на рекламу;
- на створення, реорганізацію та переміщення або його частини;
- на створення внутрішньої ділової репутації, вартість видань.

Після первинного визнання нематеріального активу застосовується модель собівартості, при якій об'єкт нематеріального активу відображається за його собівартістю за винятком будь-якої накопиченої амортизації і будь-яких накоплених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу. На нематеріальні активи щодо яких термін користування визначений як безмежний амортизація не нараховується.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат.

За станом на кінець дня 31.12.2023 р. Товариство володіє нематеріальними активами з діапазоном строків корисного використання від 1,5 року до безстроково.

Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисного використання, якщо на підставі аналізу всіх чинників (юридичних, нормативних, договірних, економічних тощо) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде, за очікуванням, забезпечувати надходження чистих грошових потоків до Товариства (наприклад, право на здійснення діяльності).

Товариство переглядає на зменшення корисності нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які не можуть використовуватися за призначенням незалежно від наявності ознак зменшення корисності. Тест на зменшення корисності має проводитися в будь-який час протягом звітного періоду за умови, що він проводитиметься щорічно в один і той самий час. Вперше придбані нематеріальні активи підлягають перегляду на зменшення корисності до закінчення поточного звітного року.

### **3.6. Оренда**

Облік оренди здійснюється відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Обліковою політикою передбачено звільнення від визнання за договорами оренди - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців).

На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування



базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі визнають витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Під час оцінки активів у відповідності до МСФЗ 16 Товариство не використовувало умови звільнення від визнання у відповідності до п. 5 МСФЗ 16 відносно короткострокової оренди. Станом на 31.12.2023 року Товариство має договір оренди приміщень №8267/22-К (УСиСР) від 01.11.2022 року терміном до 31.10.2024 року з правом пролонгації на такий же термін. Договір має ознаки довгостроковості (приміщення орендується декілька років поспіль, договір оренди неодноразово переукладався на новий термін) тому вважаємо за потрібне застосування до нього МСФЗ (IFRS) 16 з 01.01.2022 року зі строком використання права користування активом, щонайменше на період пролонгації. На дату початку дії договору оренди Товариство (як орендар) визнало зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив у вигляді права користування базовим активом протягом терміну оренди. За вказаним орендним договором ставка дисконтування не передбачена. На підставі вимог МСФЗ 16 Товариство використало облікову ставку НБУ станом на дату укладання договору, а саме 01.11.2022 року, яка склала – 25% річних.

### **3.7. Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток являє 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 на дату балансу.

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.

За станом на кінець дня 31 грудня 2023 року відстрочені податкові активи складають 8 тис. грн., нараховані на резерв ОКЗ суму дебіторської заборгованості.

### **3.8. Фінансові зобов'язання**

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.

#### *Забезпечення*

Забезпечення визнаються тоді, 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.

### **3.9. Виплати працівникам**

Оплата праці проводиться відповідно до колективного договору Товариства, наказів та розпоряджень керівництва і вимог МСБО19.

При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород співробітників дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання співробітниками своїх трудових обов'язків.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### 3.10. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається їх найменування. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів згідно з МСФЗ № 2 «Запаси».

При відпуску запасів у продаж чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом ФІФО.

### 3.11. Доходи та витрати

Доходи та витрати визначаються за методом нарахування. Виручка визнається, коли ризики та вигоди від надання послуг або володіння товаром переходять до покупця, що, як правило, здійснюється в момент переходу права власності до покупця або по завершенню місяця в якому було надано послугу з оренди, за умови, якщо ціна договорів фіксована або існує ймовірність її визначення, а повернення дебіторської заборгованості реальне. Виручка оцінюється за справедливою вартістю отриманої або очікуваної винагороди.

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.

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

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності - операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у періоді до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Доходи (витрати) за послугами, що надаються поетапно, визнаються після завершення кожного етапу операції протягом дії угоди про надання (отримання) послуг і відображаються в обліку за принципом нарахування.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо.

Процентні доходи і витрати визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Нарахування процентів за фінансовими інструментами здійснюється за номінальною процентною ставкою, яка передбачена умовами договору (випуску), і відображається за рахунками з обліку нарахованих доходів і нарахованих витрат.

Амортизація дисконту (премії) за фінансовими інструментами здійснюється одночасно з нарахуванням процентів.

Якщо сума дисконту (премії) за фінансовим інструментом з плаваючою ставкою пов'язана зі зміною кредитного ризику контрагента, вона амортизується протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту.

Для розрахунку ефективної ставки відсотка визначаються потоки грошових коштів з урахуванням усіх умов договору за фінансовим інструментом, у тому числі включаються всі комісії та інші сплачені або отримані сторонами суми, що є невід'ємною частиною доходу (витрат) фінансового інструменту. Якщо неможливо достовірно оцінити потоки грошових коштів або очікуваний строк дії фінансового інструменту, то використовуються потоки грошових коштів, що передбачені відповідним договором, протягом строку дії договору.

Якщо в майбутньому Товариство переглядає оцінку сум та строків потоків грошових коштів порівняно з попередньо запланованими, і така зміна не пов'язана зі зменшенням або відновленням корисності, то на дату балансу необхідно скоригувати балансову вартість фінансового інструменту. У цьому разі визначається різниця між балансовою вартістю фінансового інструменту та вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка (тобто ефективною ставкою відсотка, розрахованою під час первісного визнання). Ця різниця відображається за рахунками з обліку неамортизованого дисконту (премії) у кореспонденції з рахунками з обліку процентних доходів (витрат). Якщо зміна грошових потоків пов'язана зі зменшенням корисності фінансових активів, то Товариство визнає збиток від знецінення шляхом формування спеціальних резервів.

Для обрахування процентних доходів (витрат) використовується такий метод визначення кількості днів:

- метод «Факт/Факт» (фактична кількість днів у місяці та році) - за усіма операціями, які передбачають нарахування відсоткового доходу.

Під час розрахунку процентних доходів враховується перший день і враховується останній день договору.

Процентні доходи, витрати (за кредитами, депозитами, за коштами для розрахунків спеціальними платіжними засобами тощо) за поточний місяць нараховуються по передостанній робочий день місяця включно.

Розмір номінальних процентних ставок, умови, порядок їх нарахування та сплати обумовлюються договорами з контрагентами Товариства.

### *Припинена діяльність*

Припинена діяльність є компонентом діяльності, який було ліквідовано або який класифікують як утримуваний для продажу, та:

- являє собою окремих основний напрямок бізнесу або географічний регіон діяльності.

### **3.12. Управління ризиком капіталу**

Мета Товариства при управлінні капіталом полягає у забезпеченні його подальшого функціонування, як безперервно діючого Товариства, щоб приносити прибуток та вигоди зацікавленим сторонам.

Для забезпечення ефективного управління та своєчасного коригування структури капіталу, оскільки саме оптимальна структура капіталу дозволяє отримувати максимальний прибуток і рентабельність, проводиться аналіз фінансової стійкості та показників ліквідності й платоспроможності з подальшим прийняттям управлінських рішень в напрямку розширення діяльності та зростання фінансово-економічних показників Товариства.

Аналіз структури капіталу Товариства визначається системою коефіцієнтів власного капіталу, фінансової стійкості і платоспроможності, а саме:

- 1) Розмір регулятивного капіталу;

- 2) Норматив адекватності регулятивного капіталу;
- 3) Норматив адекватності капіталу першого рівня;
- 4) Коефіцієнт фінансового левериджу;
- 5) Коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- 6) Коефіцієнт покриття операційного ризику;
- 7) Норматив концентрації кредитного ризику.

Розрахунки вищезазначених коефіцієнтів здійснюються з дотриманням вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.

**Регулятивний капітал (власні кошти)** - капітал, який установа може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку.

Мінімальний розмір регулятивного капіталу Товариства повинен становити не менше мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством – 7000 тис. грн.

**Норматив адекватності регулятивного капіталу** - відношення розміру регулятивного капіталу Товариства до загальної вимоги до капіталу під ризику Товариства, яка визначається з урахуванням вимог до капіталу Товариства під кредитний та операційний ризику.

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність у Товариства достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків його діяльності, відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розраховуватися зі своїми зобов'язаннями.

Нормативне значення нормативу адекватності регулятивного капіталу для торговця цінними паперами становить не менше 8 %.

**Норматив адекватності капіталу першого рівня** - відношення розміру капіталу першого рівня Товариства до загальної вимоги до капіталу під ризику Товариства, яка визначається з урахуванням вимог до капіталу Товариства під кредитний та операційний ризику.

Норматив адекватності капіталу першого рівня відображає рівень достатності капіталу першого рівня, який є найбільш сталою складовою регулятивного капіталу, для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності.

Нормативне значення нормативу адекватності капіталу першого рівня для торговця цінними паперами становить не менше 4,5 %.

**Коефіцієнт фінансового левериджу** є показником, що відображає ступінь фінансування активів Товариства за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження його боргового фінансування.

Коефіцієнт фінансового левериджу відображає кількість залучених коштів, що припадає на одиницю власних коштів Товариства, та характеризує забезпеченість заборгованості його власним капіталом, а також залежність установи від залучених коштів.

Коефіцієнт фінансового левериджу розраховується як відношення балансової вартості загальної суми зобов'язань (довгострокових та поточних) Товариства до розміру його власного капіталу.

Показник фінансового левериджу характеризує залежність Товариства від довгострокових зобов'язань.

Нормативне значення коефіцієнта фінансового левериджу знаходиться в межах від 0 до 3.

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** відображає частину поточних зобов'язань, яку Товариство зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів Товариства для того, щоб терміново ліквідувати свою поточну заборгованість.

Нормативне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності становить не менше 0,2.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення вартості високоліквідних активів Товариства, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини його поточних зобов'язань.

**Коефіцієнт покриття операційного ризику** відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від свого середньорічного позитивного нетто-доходу за три попередні фінансові роки.

Нормативне значення коефіцієнта покриття операційного ризику становить не менше 1.

**Норматив концентрації кредитного ризику** встановлює обмеження кредитного ризику Товариства, що може виникнути внаслідок невиконання своїх зобов'язань окремим контрагентом установи.

Для розрахунку нормативу концентрації кредитного ризику контрагентом Товариства вважається будь-яка особа, до якої Товариство має вимоги, що представлені у вигляді його активів.

Норматив концентрації кредитного ризику визначається окремо щодо кожного контрагента як відношення суми всіх активів, що становлять вимоги до такого контрагента, до розміру регулятивного капіталу.

Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, становить не більше 25%. Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами, становить не більше 100%. При цьому значення нормативу концентрації кредитного ризику щодо окремого контрагента не може бути від'ємним.

Управлінський персонал постійно контролює структуру капіталу з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку компанії.

#### **4. Ключові бухгалтерські оцінки та професійні судження в застосуванні облікової політики**

##### **Використання оцінок та припущень**

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.

##### **4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, які 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».

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.

На кожному 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.

Станом на 31.12.2023 року було здійснено перегляд резерву очікуваних кредитних збитків з двох причин:

1. Проведення перегляду кредитного ризику щодо наявної дебіторської заборгованості.

Згідно проведеного аналізу контрагентів та фактичних розрахунків з ними, визначено, що ймовірність настання дефолту за таким фінансовим активом є незначна (1 стадія) та оцінена в 0,1%; за рахунок змін в сумах дебіторської заборгованості поточного року сума резерву під очікувані збитки зменшилась на 1 тис. грн.

2. В 2015 році Товариством було отримано інформацію щодо початку процедури банкрутства в банківській установі (ПАТ «Фінанси та кредит»), а в 2016 році по банківській установі ПАТ «ПТБ», в яких зберігались грошові кошти Товариства. За результатом отриманої інформації Товариством були застосовані заходи щодо включення до реєстру кредиторів зазначених банківських установ. Станом на кінець 2023 року грошові кошти не повернуті, процедура ліквідації таких установ ще не завершена.

З метою визначення справедливої вартості активу за статтями Балансу сума депозитів на рахунках проблемних банків була рекласифікована зі складу «грошові кошти» до показника «інша заборгованість» в сумі 7302,4 тис. грн. Керівництвом в попередні періоди було прийнято рішення про нарахування резерву під збитки на всю суму депозитних коштів та коштів на поточних рахунках банків, що знаходяться в стадії ліквідації.

### Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

<b>Резерв під збитки, що оцінюються в сумі, яка дорівнює:</b>	<b>31.12.2022 р.</b>	<b>31.12.2023 р.</b>
<b>очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:</b>		
(i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами за депозитами;	0	0
за дебіторською заборгованістю	0	0
(ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами):	7344	7343
за депозитами;	7302	7302
за дебіторською заборгованістю	42	41
(iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфа 5.5.15 МСФЗ 9	0	0
<b>фінансовим активам, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами</b>	0	0
<b>Разом:</b>	<b>7344</b>	<b>7343</b>

Станом на 31 грудня 2023 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки складала 7343 тис.грн.

#### 4.2. Судження щодо оренди

Товариство орендує нежитлове офісне приміщення за договором оренди, який має ознаки довгостроковості (термін користування до 31.10.2024р.). Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», за довгостроковим договором Товариство визнає актив та зобов'язання щодо права користування орендованим об'єктом. Інформація про діючі договори оренди приміщень, які класифіковані за МСФЗ 16 розкрита в Примітці 6.13.

Рух активів та зобов'язань, пов'язаних із визнанням права користування (орендою) наведено нижче:

Показники	на 31.12.22 р.	на 31.12.23 р.
Актив (право користування)	131	131
Амортизація активу	(11)	(77)
<b>Всього актив</b>	<b>120</b>	<b>54</b>
Довгострокові зобов'язання з оренди	63	0
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	60	63
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>123</b>	<b>63</b>
Фінансові витрати (за рік 2023/2023)	10	24
Фінансовий дохід, що виник в результаті модифікації довгострокового договору оренди (за рік 2022/2023)	0	0

#### 4.3. Використання ставок дисконтування

Для дисконтування фінансових активів застосовується ставка дисконтування, яка дорівнює ефективній ставці доходності ОВДП.

З метою виконання вимог МСФЗ 16 щодо оцінки договорів оренди та відсутності ставки безпосередньо в договорі оренди, Товариство використало облікову ставку НБУ станом на дату укладання договору, а саме 01.11.2022 року, яка склала – 25% річних.

#### 4.4. 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.

#### 4.5. Джерела невизначеності оцінок

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Товариства здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Товариства будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках та підвищення нестабільності на валютних ринках. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання діяльності у поточних умовах.

Управлінський персонал Товариства проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати

суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Оцінки, які особливо чутливі до змін, стосуються справедливої оцінки основних засобів, фінансових та не фінансових активів. Основні припущення стосовно майбутнього та інших ключових джерел виникнення невизначеності оцінок на дату балансу, але вони не мають значного ризику стати причиною внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового періоду.

Основні невизначеності:

- амортизація основних засобів та нематеріальних активів ґрунтується на здійснених управлінським персоналом оцінках майбутніх строків корисного використання цих активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, зміни ринкових умов та інших чинників, котрі важко передбачити. Подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань.

Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих договорів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості у порівнянні із платіжною історією та кредитними умовами, наданими клієнтам, та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності.

Вартісна ознака таких оцінок наступна:

Показник	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.
Балансова вартість основних засобів	361	212
Валова балансова вартість торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	434	434
Інші поточні не фінансові активи	41899	41982
Зобов'язання по відпусткам	270	313

Відносно інших ознак невизначеності Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2023 році. Товариство і надалі буде уважно спостерігати за фінансовими наслідками.

#### 4.6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

**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 здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ



Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює номінальній вартості. Подальший облік дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Цінні папери	Первісна оцінка цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
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
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити зобов'язання в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними особами.

Методики та припущення, які використовуються для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів, які обліковуються за амортизованою собівартістю, включають наступне:

- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових активів дорівнює їх балансовій вартості:
  - грошові кошти та їх еквіваленти;
  - короткострокові (до трьох місяців) фінансові активи (кошти в Національному банку України, кошти в інших банках);
  - фінансові активи (торговельні цінні папери) за якими відсутні котирування на фондовій біржі.
  - інші фінансові активи (серед того, грошові кошти з обмеженим правом використання), включаючи дебіторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких активів);
- вважається, що справедлива вартість наступних видів фінансових зобов'язань дорівнює їх балансовій вартості:

- короткострокові (до трьох місяців) фінансові зобов'язання;
- кошти на вимогу фізичних, юридичних осіб, небанківських фінансових установ;
- інші фінансові зобов'язання, включаючи кредиторську заборгованість (враховуючи короткостроковий характер таких зобов'язань).

#### 4.6.1. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю

тис.грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.22 р.		Станом на 31.12.23 р.	
	справедлива вартість	первісна вартість	справедлива вартість	первісна вартість
<b>ФІНАНСОВІ АКТИВИ</b>				
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти:</b>	3545	3545	1109	1109
- депозити	3464	3464	1070	1070
- кошти на рахунку	81	81	39	39
Довгострокові фінансові інвестиції (ОВДП до погашення)	0	0	6361	6416
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП середньострокові до погашення)	12183	12660	6394	6284
дебіторська заборгованість та інші поточні фінансові активи	49757	49757	50237	50237
резерв під збитки	(7344)		(7343)	
<b>Усього фінансових та не фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю</b>	<b>58141</b>	<b>65962</b>	<b>56758</b>	<b>64046</b>
<b>ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
-довгострокові зобов'язання	63	70	0	0
-поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	60	84	63	70
-торгівельна та інша поточна кредиторська заборгованість	26	26	29	29
-інші поточні фінансові зобов'язання	2791	2791	232	232
<b>Усього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю</b>	<b>2940</b>	<b>2971</b>	<b>324</b>	<b>331</b>

Поточні фінансові інвестиції (ОВДП) утримуються з метою погашення відповідно до умов випуску. Інвестиції оцінюються за амортизованою вартістю. Щодо наявних на балансі фінансових інвестицій відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення.

**Розкриття інформації щодо ОВДП станом на 31.12.2023 р.:**

Вид ЦП	Номер випуску	Найменування емітента	Кількість ЦП, шт.	Балансова вартість, тис.грн.	Кінцева дата погашення
довгострокові					
ОВДП	UA4000228910	Міністерство фінансів України	3 000	3 157	23.07.2025
ОВДП	UA4000227656	Міністерство фінансів України	3 000	3 204	15.01.2025
короткострокові					
ОВДП	UA4000222152	Міністерство фінансів України	3 000	2 904	30.10.2024
ОВДП	UA4000226450	Міністерство фінансів України	2 500	2 511	13.03.2024
ОВДП	UA4000207880	Міністерство фінансів України	1 000	979	22.05.2024

В звітному році по операціям з ОВДП мали місце операції з придбання та погашення (продаж) ОВДП, а також проведення їх переоцінки:

Номер випуску	Залишок на 01.01.2023р., тис. грн.	Придбано на суму, тис. грн.	Отримання купону	Загальний результат переоцінки	Погашено (продано) на суму, тис. грн.	Залишок на 31.12.2023р., тис. грн.
UA4000201255	6 181	0	0	-151	6 030	0
UA4000213227	6 002	0	0	-2	6 000	0
UA4000222152	0	2 808	0	+96	0	2 904
UA4000227656	0	3 240	0	-36	0	3 204
UA4000226450	0	2 538	0	-27	0	2 511
UA4000228910	0	3 176	0	-19	0	3 157
UA4000207880	0	938	0	+41	0	979

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру моделей оцінки для визначення і розкриття інформації щодо справедливої вартості фінансових інструментів:

- рівень 1: котирування (не скориговані) на активних ринках за ідентичними активами або зобов'язаннями;
- рівень 2: моделі оцінки, за якими всі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливу вартість, прямо або опосередковано базуються на інформації, що спостерігається на ринку;
- рівень 3: моделі оцінки, за якими усі вхідні дані, що здійснюють суттєвий вплив на справедливу вартість, не базуються на інформації, що спостерігається на ринку.

Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю, включають цінні папери в торговому портфелі, оцінку яких здійснено за моделлю рівня 1.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансові інструменти за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію.

Аналіз фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки за звітний період

тис. грн.

Найменування статті	Справедлива вартість за моделлю оцінки через поточний прибуток(збиток)			
	станом на 31.12.2022 р.		станом на 31.12.2023 р.	
	справедлива вартість	балансова вартість	справедлива вартість	балансова вартість
Цінні папери в торговому портфелі ринкові котирування (рівень I)	160	160	180	180
Цінні папери в торговому портфелі позабіржові	60	60	60	60
Частки в статутному фонді інших юридичних осіб	4	4	4	4
<b>Усього фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю</b>	<b>224</b>	<b>224</b>	<b>244</b>	<b>244</b>

Переміщень фінансових інструментів між рівнями ієрархії не було.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 роз'яснюють, що інвестиційна організація, яка складає фінансову звітність, у якій всі її дочірні підприємства оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки у відповідності з МСФЗ (IFRS) 10), повинна розкривати інформацію щодо інвестиційних організацій згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 12. Станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2023р. в складі таких інвестицій дочірніх не має. В складі інвестиції врахована компанія ТОВ «Алекс ТВ», частка в статутному фонді якої складає 1% .

В звітному році по операціям з поточними фінансовими інвестиціями мали місце операції з придбання та продажу простих іменних акцій, а також проведення їх переоцінки:

Цінні папери	Залишок на 01.01.2023р., тис. грн.	Придбано на суму, тис. грн.	Загальний результат переоцінки	Продано/Вибуло на суму, тис. грн.	Залишок на 31.12.2023р. тис. грн.
Акції АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" код ЄДРПОУ 21672206	60	0	0	0	60
Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» код ЄДРПОУ 22927045	160	0	+20	0	180
Корпоративні права ТОВ ТРК "Алекс"	4	0	0	0	4

Переоцінка акцій була здійснена на підставі інформації АТ «Українська біржа» щодо показника біржового курсу станом на звітну дату. До оцінки справедливої вартості фінансових активів незалежні оцінювачі не долучались, бо виконується вимога рішення НКЦПФРУ № 1095 від 28.09.2023р. (при здійсненні подальшої оцінки фінансових інвестицій, сумарне значення відхилення справедливої вартості протягом року від попередньої балансової вартості/вартості придбання не перевищувало 100%).

У 2022 році було проведено рекласифікацію акцій емітента АТ «МОТОР-СІЧ» в кількості 252 шт., балансовою вартістю - 1 380 тис. грн. з групи торговельні фінансові активи до іншої дебіторської заборгованості. Зазначена рекласифікація проведена на підставі Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.11.2022р. №1320 «Про забезпечення проведення в системі депозитарного обліку депозитарних операцій щодо примусового відчуження у власність держави акцій, емітентами яких є ПАТ «Укрнафта», ПАТ «Укртатнафта», АТ «Мотор Січ», ПрАТ «АвтоКрАЗ», ПрАТ «Запоріжтрансформатор»». На виконання вказаного Рішення було здійснено безумовні операції щодо переказу акцій АТ «МОТОР СІЧ» на рахунок у цінних паперах депозитарної установи, в якій відкрито рахунок на ім'я держави. Зазначені активи складають – 2,4% валюти балансу станом на 31.12.2023р. і є активом з обмеженим правом доступу. Законодавство передбачає, що після завершення воєнного стану в країні, вказані акції будуть або повернені власникам або відшкодовано їх вартість. Керівництво проводить всіх необхідних заходів для збереження цінності активу та збереження права контролю, але це питання знаходиться не в сфері компетенції Товариства.

#### 4.6.2. Припинення визнання фінансових активів

Керівництво застосовує професійні судження та діючі нормативні акти для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими та не фінансовими активами, передаються контрагентам, та визначити, які ризики та вигоди є найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів за датою отримання інформації щодо: погіршення фінансового стану контрагента, банкрутство емітента, проведення його ліквідації за рішенням державного органу управління або визнання фіктивним.

У 2021 році було проведено знецінення акцій ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛБКОМБІНАТ» код ЄДРПОУ 00378201, згідно отриманого розпорядження №12-ДР-З від 05.02.2021 року щодо призупинення обігу акцій в зв'язку з ліквідацією. Знецінення акцій проведено на суму 17 тис. грн., оскільки випуск акцій не анульовано, акції в обліку продовжують обліковуватись тільки в кількості - 837826 штук. Товариство також отримало розпорядження № 62 –ДР-ВО від 17.06.2021 року про відновлення обігу акцій ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛБКОМБІНАТ», та керівництво Товариства прийняло рішення не скасовувати знецінення акцій ПрАТ в обліку, та продовжувати їх обліковувати в кількісному виразі.

### 5. Нові та переглянуті стандарти та тлумачення

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

<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше:</b>
<i>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</i>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
<i>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.</i>
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>

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

<p>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".</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b></p>
<p>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. Дostroкове 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.</p>
<p><b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b></p>
<p>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою</p>
<p><b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b></p>
<p>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.</p>
<p><b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b></p>
<p>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</p>
<p><b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b></p>
<p>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.</p>
<p><b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b></p>
<p>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</p>

<i>кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
<i>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.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників</i>
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
<i>Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<i>МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»</i>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.</i>
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
<i>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.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
<i>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</i>



<i>це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну</i>
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
<i>Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<i>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</i>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
<i>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.</i>
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
<i>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.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
<i>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.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
<i>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</i>
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
<i>Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>

Вплив застосування цих стандартів на фінансову звітність в майбутніх періодах в даний час оцінюються керівництвом. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

## 6. Розкриття показників фінансової звітності

### 6.1. Дохід від здійснення основної діяльності

Аналіз виручки від надання послуг, продажу цінних паперів по видах за звітний період надано в наступній таблиці:

Показник	2022 р.	2023 р.
Дохід від звичайної діяльності (дохід від реалізації товарів, робіт, послуг)	5140	6180
В тому числі		
- дилерські послуги та цінні папери	-	1033
- брокерські послуги	17	62
- депозитарні послуги	5123	5085

### 6.2. Собівартість реалізації

	2022 р.	2023 р.
<b>Всього собівартість реалізації послуг та товарів</b>	<b>87</b>	<b>1116</b>
В тому числі :		
Вартість реалізованих цінних паперів	-	1030
Вартість реалізованих послуг	87	86

### 6.3. Адміністративні витрати

	2022 р.	2023 р.
Витрати на персонал	3207	3490
Витрати на соціальні заходи	643	724
Матеріальні витрати	174	235
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	246	202
Інші	1349	1066
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>5619</b>	<b>5717</b>

Інші адміністративні витрати станом за 2023 рік складають 1066 тис. грн., та є витратами на оплату послуг сторонніх організацій для забезпечення діяльності Товариства, а саме:

Вид послуги	Сума (тис. грн.)
Витрати на комунальні послуги та оренду	174
Витрати на послуги з ремонту та обслуговування техніки	23
Витрати на послуги в сфері освіти	26
Витрати на послуги в сфері права та бухгалтерського обліку	250
Витрати на послуги в сфері інформатизації, консультування та супроводу програмного забезпечення	447
Витрати на послуги в сфері фінансових послуг (розрахунково-касове обслуговування, клірингові послуги)	82

Витрати на послуги в сфері телекомунікацій (телефонний та мобільний зв'язок, інтернет)	30
Інші незначні витрати ( поштові та кур'єрські послуги, послуги нотаріуса, періодичні видання)	34
<b>Всього</b>	<b>1066</b>

#### 6.4. Інші доходи

<b>Інші операційні доходи</b>	<b>2022 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	24000	0
Страхове відшкодування	0	187
Повернення судового збору	19	0
Відсотки по залишкам на рахунку в банку	21	3
Дооцінка фінансових активів: акцій ПАТ «Центрэнерго»	0	251
<b>Разом</b>	<b>24040</b>	<b>441</b>
<b>Інші фінансові доходи</b>		
Відсотки по депозитним рахункам в банку	106	178
Отримані дивіденди	0	
Отримані відсотки по облігаціям внутрішньої державної позики	1868	2082
Амортизація дисконту за облігаціям внутрішньої державної позики	0	
<b>Інші фінансові доходи</b>	<b>1974</b>	<b>2260</b>

В 2023 році Товариство не отримувало дивіденди.

<b>Інші операційні витрати :</b>	<b>2022 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Уцінка фінансових активів: акцій ПАТ «Центрэнерго»	121	231
Витрати від нарахування резерву очікуваних кредитних збитків	42	1
Страхове відшкодування	0	190
Інші витрати	0	0
Матеріали невиробничого призначення	26	25
Членські внески до асоціації промисловців	55	55
<b>Всього інші витрати</b>	<b>244</b>	<b>502</b>

Згідно облікової політики Товариства фінансові інвестиції первинно враховуються в бухгалтерському обліку за собівартістю, а на кожний останній день звітного кварталу вартість цінних паперів, що перебувають в обігу на організаційно оформлених ринках та мають біржовий курс, оцінюються до справедливої за біржовим курсом, а в разі відсутності біржового курсу на останній день звітного кварталу - оцінюються до справедливої вартості за середнім значенням (мінімум та максимум), згідно результатів розрахунку за такими цінними паперами.

У 2023 році була здійснена уцінка на суму 231 тис. грн. акцій ПАТ «Центрэнерго» код ЄДРПОУ 22927045, та дооцінка на суму 251 тис.грн.

#### 6.5. Фінансові витрати

	тис. грн.	
<b>Найменування показника</b>	<b>2022 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Амортизація премії по облігаціям внутрішньої державної позики	401	235
Нараховані відсотки на зобов'язання за орендними платежами	10	24
<b>Всього</b>	<b>411</b>	<b>259</b>

Товариство не має на балансі заборгованості за кредитами банків.

## 6.6. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітний період:

Найменування показника	2022 р.	2023 р.
Поточний податок на прибуток	2791	232
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	0	0
на кінець звітного року	7	8
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	0	0
на кінець звітного року		0
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	2784	231
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	2791	232
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	(7)	(1)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	0	0

Товариство нараховує відстрочений податковий актив за ставкою 18% у розмірі 1 тис. грн. на суму тимчасової різниці, яка виникає за рахунок формування резерву очікуваних кредитних збитків на торговельну дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та виключенням розміру резерву з витрат у податковому обліку.

## 6.7. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції Товариства

Рядок	Найменування статті	Вартість за якою обліковуються в балансі	31.12.22 р.	31.12.23 р.
<b>1</b>	<b>Інші непоточні фінансові активи:</b>		<b>0</b>	<b>6361</b>
1.1	Облігації внутрішніх державних позик України Емітент Міністерство Фінансів України код ЄДРПОУ 00013480,	за амортизованою собівартістю	0	6361
<b>2</b>	<b>Поточні фінансові інвестиції</b>		<b>12407</b>	<b>6638</b>
<b>2.1</b>	<b>Емісійні цінні папери:</b>			
	<b>Акції підприємств</b>	за справедливою вартістю	<b>220</b>	<b>240</b>
2.1.1	Акції ПАТ «ЦЕНТРЕНЕРГО» код ЄДРПОУ 22927045	за справедливою вартістю	160	180
2.1.2	Акції АТ «МОТОР СІЧ» код ЄДРПОУ 14307794	за справедливою вартістю	0	0
2.1.3	Акції ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛБОКОМБІНАТ» код ЄДРПОУ 00378201	за справедливою вартістю	0	0
2.1.4	Акції АТ "ФОНДОВА БІРЖА ПФТС" код ЄДРПОУ 21672206	за справедливою вартістю	60	60
2.2	Інвестиційні сертифікати		-	-
<b>2.3</b>	<b>Облігації внутрішніх державних позик України Емітент Міністерство</b>	за амортизованою собівартістю	<b>12183</b>	<b>6394</b>

Рядок	Найменування статті	Вартість за якою обліковуються в балансі	31.12.22 р.	31.12.23 р.
	<b>Фінансів України код ЄДРПОУ 00013480,</b>			
2.3.1	середньострокові	за амортизованою собівартістю	12183	6394
<b>2.4</b>	<b>Корпоративні права</b>	за справедливою вартістю	<b>4</b>	<b>4</b>

Станом на 31.12.2023 року обліковуються без вартості до отримання відомостей про ліквідацію (акції) емітентів цінних паперів ПАТ "ДОМІНАНТА-КОЛЕКТ" (ЄДРПОУ 38003301) (проведена уцінка фінансових інвестицій у 2017 році на суму 125 тис. грн.) та ПрАТ «ВАСИЛІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ» (ЄДРПОУ 00378201) (проведена уцінка в 2021 році на суму 17 тис. грн.). В 2021 році списані з балансу акції ЗАТ «Енергосоюз» (ЄДРПОУ 32584943 в державному реєстрі відсутній) (проведена уцінка фінансових інвестицій у 2015 році на суму 85,5 тис. грн.), які обліковувались без вартості та розрахунки за якими заблоковані НКЦПФР.

#### 6.8. Запаси

Запаси Товариства представлені в вигляді активів, які використовуються для забезпечення господарчої діяльності пов'язаної з управлінням. Зазначені активи не суттєві в показниках звітності.

	2022 р.	2023 р.
Поточні запаси (за історичною вартістю)	45	45

У 2023 році Товариство не бачить підстав для знецінення запасів.

#### 6.9. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, інші поточні фінансові та нефінансові активи

	2022 р.	2023 р.
<b>Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість</b>	<b>434</b>	<b>434</b>
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	434	434
<b>Поточні податкові активи (розрахунки з бюджетом)</b>	<b>5</b>	<b>4</b>
<b>Інші поточні фінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за державними цінними паперами	80	478
<b>Інші поточні нефінансові активи</b>	<b>41894</b>	<b>41978</b>
Аванси видані	53	137
Інша дебіторська заборгованість	41883	41882
<b>Резерв</b>	<b>(42)</b>	<b>(41)</b>
<b>Всього дебіторської заборгованості</b>	<b>42413</b>	<b>42894</b>

Дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість за звітний період відсутня.

Торгівельна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. складається із сум заборгованості за послугами депозитарної установи у розмірі 434 тис. грн.

Торгівельна заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2023 р. у розмірі 415 тис. грн., інші – 19 тис. грн.:

Найменування контрагента	Сума торгівельної заборгованості, тис. грн.	% в загальному обсязі дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Створення резерву очікуваних збитків	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
АТ «МОТОР СІЧ» (код ЄДРПОУ 14307794)	415,0	95,62%	Не прострочена	Не створювався	31.12.2023/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи
Інші контрагенти, в т.ч. - юридичні особи в кіл-ті 8 од.	7,1	1,61%	Не прострочена	Не створювався	31.12.2023/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи
Інші контрагенти, в т.ч. - юридичні особи в кіл-ті 6 од.	11,9	2,76%	Прострочена	Створювався	До 30.11.2023/ до 30 днів	За послугами депозитарної установи

#### Інші поточні фінансові активи

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за державними цінними паперами у розрізі контрагентів:

Найменування контрагента	Сума дебіторської заборгованості, тис. грн.	% в загальному обсязі дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Створення резерву очікуваних збитків	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
Міністерство фінансів України (код ЄДРПОУ 00013480)	478,0	100,0%	Не прострочена	Не створювався	4 квартал 2023р / за терміном виплати доходу	Дохід за ОВДП - UA4000227656 UA4000228910 UA4000207880 UA4000213227 UA4000222152 UA4000226450

Заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2023 р. складається з сум доходів за облігаціями внутрішніх державних позик України Міністерства фінансів України термін виплати якого не настав у розмірі 478 тис. грн.

#### Інші поточні нефінансові активи

Інші поточні нефінансові активи станом на 31.12.2023 р. складаються з авансів виданих в розмірі 137 тис. грн. та іншої дебіторської заборгованості у розмірі – 41 841 тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. складається із сум заборгованості за договорами на придбання цінних паперів у розмірі – 40 461,0 тис. грн. та 1 380 тис. грн. - заборгованість держави Україна за акції АТ «МОТОР СІЧ» в кількості 252 штук.( див. Примітку 4.6.1).

Інша дебіторська заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2023 р. у розмірі 41 841,0 тис. грн.:

Найменування контрагента	Сума іншої дебіторської заборгованості, тис. грн.	% в загальному обсязі іншої дебіторської заборгованості	Стан заборгованості	Дата виникнення / Строк погашення	Предмет заборгованості
ПрАТ «КІНТО», діє від імені ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб» (код ЄДРПОУ 33151991)	2 750,0	6,573%	Не прострочена	27.07.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «Універ Капітал», як Комісіонер від «GALAXIUM LIMITED» («ГАЛАКСИУМ ЛІМІТЕД»)	576,0	1,377%	Не прострочена	09.04.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «ЕМІСІЯ» (код ЄДРПОУ 36802887)	68,0	0,163%	Не прострочена	25.05.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «Універ Капітал», як Комісіонер від «Citrino Trading OÜ» («Цитріно Трейдинг Корп.»)	3 150,0	7,529%	Не прострочена	26.06.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «КУА ОЗОН» (код ЄДРПОУ 33936496), діє від імені, в інтересах та за рахунок ДШФ «Платинум»	960,0	2,294%	Не прострочена	23.12.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
ТОВ «АРКА РІЕЛТІ» (код ЄДРПОУ 34601233)	20,0	0,048%	Не прострочена	15.07.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Інші контрагенти: - фізичні особи	32 937,0	78,719%			
В тому числі: Дементьев Микола Васильович (РНОКПП 1827703635)	244,0	0,583%	Не прострочена	21.08.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Шевченко Едуард Анатолійович (РНОКПП 2204006291)	576,0	1,377%	Не прострочена	29.08.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Бровкін Микола Олександрович (РНОКПП 1605102671)	272,0	0,650%	Не прострочена	04.09.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Авраменко Олександр Якович (РНОКПП 2198104854)	248,0	0,593%	Не прострочена	18.09.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Крючков Ігор Іванович (РНОКПП 2285003235)	200,0	0,478%	Не прострочена	19.09.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Троян Тетяна Володимирівна (РНОКПП 2159013540)	495,0	1,183%	Не прострочена	20.09.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Шевченко Павло Володимирович (РНОКПП 2734512536)	272,0	0,650%	Не прострочена	11.10.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Лебедєва Ілона Борисівна (РНОКПП 2435902980)	200,0	0,478%	Не прострочена	07.11.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Фунтов Сергій Васильович (РНОКПП 1934803553)	272,0	0,650%	Не прострочена	13.11.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Попова Олександра Федорівна (РНОКПП 1696204709)	220,0	0,526%	Не прострочена	16.11.2018/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Коса Сергій Васильович (РНОКПП 2620308090)	288,0	0,688%	Не прострочена	06.03.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Чигрин Віталій Олександрович (РНОКПП 1976822733)	584,0	1,396%	Не прострочена	11.04.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Гавриленко Віра Петрівна (РНОКПП 1813610507)	388,0	0,927%	Не прострочена	15.04.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Бобровська Юлія Анатоліївна (РНОКПП 2809102702)	1 200,0	2,868%	Не прострочена	02.05.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Ємченко Андрій Олександрович (РНОКПП 2615903114)	528,0	1,262%	Не прострочена	13.05.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Кравченко Ніна Михайлівна (РНОКПП 2037808463)	400,0	0,956%	Не прострочена	23.10.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Карнаух Валентина Дмитрівна (РНОКПП 1947107982)	260,0	0,621%	Не прострочена	28.10.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Бірюков Іван Семенович (РНОКПП 1641701070)	248,0	0,593%	Не прострочена	28.10.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Корчагін Олександр Володимирович (РНОКПП	252,0	0,602%	Не прострочена	29.10.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів

2654400034)					
Кузьмінська Світлана Андріївна (РНОКПП 1847526821)	240,0	0,574%	Не прострочена	06.12.2019/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Єлістратов Павло Васильович (РНОКПП 1990404857)	1 016,0	2,428%	Не прострочена	23.01.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Петрова Вікторія Юріївна (РНОКПП 2719016467)	440,0	1,052%	Не прострочена	24.01.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Разношинська Олена Степанівна (РНОКПП 1995619347)	220,0	0,526%	Не прострочена	18.02.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Степанов Геннадій Олександрович (РНОКПП 2420917370)	220,0	0,526%	Не прострочена	27.02.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Порохня Віктор Григорович (РНОКПП 2034004855)	300,0	0,717%	Не прострочена	03.03.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Шкура Галина Іванівна (РНОКПП 1976305385)	220,0	0,526%	Не прострочена	10.03.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Іванов Валерій Федорович (РНОКПП 1771111616)	400,0	0,956%	Не прострочена	20.03.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Сорокін Володимир Федорович (РНОКПП 1954205014)	300,0	0,717%	Не прострочена	04.08.2020/після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Інші фізичні особи в кіл-сті 403 особи	22 434,0	53,617%	Не прострочена	Після настання відкладальної умови	За придбання цінних паперів
Держава Україна (код ЄДРПОУ 00034022)	1 380	3,298%	Не прострочена	Після скасування воєнного стану	За примусове відчуження

За вказаною заборгованістю нараховано резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 41 тис. грн.

Відкладальною є умова – зняття заборони будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794).

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України «Про затвердження Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні», відповідно до Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану», наказу Верховного Головнокомандувача Збройних сил України від 06.11.2022 №14т/ВГК «Про рішення Ставки Верховного Головнокомандувача від 05.11.2022», наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №290 «Про примусове відчуження майна», наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 «Про примусове відчуження майна», наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №292 «Про примусове відчуження майна», наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №293 «Про примусове відчуження майна», наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №294 «Про примусове відчуження майна» для забезпечення потреб держави в умовах правового режиму воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, здійснено примусове відчуження простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794) на користь держави. Зазначена вище заборгованість безпосередньо пов'язана з придбанням саме таких акцій.

Згідно рішення НКЦПФР існує заборона будь-яким депозитарним установам вносити до системи депозитарного обліку будь-які зміни, які стосуються ідентифікації власників та/або переходу права власності відносно цінних паперів - простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794), або видавати реєстр акціонерів до закінчення досудового розслідування. АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794) на даний момент працює та не має фінансових труднощів, відсутня ймовірність його банкрутства та НКЦПФР не приймалися рішення щодо анулювання реєстрації випуску акцій емітента.

Зазначені активи складають – 71% валюти балансу станом на 31.12.2023р. і є активом з обмеженим правом доступу. Законодавство передбачає, що після завершення



воєнного стану вказані акції будуть або повернені власникам або відшкодовано їх вартість. Керівництво проводить всіх необхідних заходів для збереження цінності активу та збереження права контролю, але це питання знаходиться не в сфері компетенції Товариства.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9 застосовується.

Аналіз дебіторської заборгованості за терміном виникнення, та не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	2022 р.	2023 р.
До 30 днів	5	4
30-60 днів	557	1039
60-90 днів	10	10
90-120 днів	-	-
Більше 120 днів	41841	41841
<b>Всього</b>	<b>42413</b>	<b>42894</b>

Керівництво аналізує справедливую вартість заборгованості та на підставі визначеного обліковою політикою методу проводить формування резерву під збитки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів – внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів в значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість несуттєвий.

#### 6.10. Грошові кошти та їх еквіваленти

	2022 р.	2023 р.
Каса, грн.	-	-
Рахунки в банках, тис. грн. (поточні рахунки)	80	39
Депозити до 3 міс.	3465	1070
<b>Всього грошові кошти</b>	<b>3545</b>	<b>1109</b>

Станом на 31.12.2022 кошти на депозитних рахунках були відображені у складі еквівалентів грошових коштів, оскільки складаються з депозиту в АТ «УКРЕКСІМБАНК» МФО322313 згідно додаткової угоди №7518W18-569 від 30.12.2022р. до умов Генерального договору банківського вкладу №7518W18 від 15.08.2018р. на суму 1465 тис. грн., та додаткової угоди №7517W23-68 від 21.11.2022р. до умов Генерального договору банківського вкладу №7517W23 від 22.12.2017р. на суму 2000 тис. грн., зі строком погашення не більше трьох місяців. Оскільки депозити відповідають визначенню еквівалентів грошових коштів, резерв під очікувані збитки за ними не нараховувався.

Станом на 31.12.2023 кошти на депозитних рахунках були відображені у складі еквівалентів грошових коштів, оскільки складаються з депозиту в АТ «УКРЕКСІМБАНК» МФО 322313 згідно додаткової угоди №7518W18-728 від 29.12.2023 р. до умов

Генерального договору короткострокового банківського вкладу № 7518W18 від 15.08.2018р. на суму 1070 тис. грн. зі строком погашення не більше трьох місяців.

### 6.11. Статутний капітал

Статутний капітал - зареєстрований згідно установчих документів станом на 31 грудня 2023 року становить 30 000 тис. грн. та сплачений повністю в сумі 30 000 тис. грн.

Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 16.04.2019 року за № 110301021156, код доступу до статуту - 501296479698.

Учасники Товариства станом на 01.01.2023 р. визначені наступним чином:

Найменування	Кількість відсотків статутного фонду, %	Сума, тис. грн.
<b>Держава Україна</b> в особі Міністерства оборони України (ЄДРПОУ – 00034022, адреса: Україна, 03168, місто Київ, проспект Повітрофлотський, будинок 6, КВЕД 84.22)	99,992	29 997,6
Фізична особа, громадянка України Труфанова Лілія Сергіївна, паспорт НО 498797, виданий 07.05.2003 року Київським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській області Податковий номер платника податків – 1980806648 Адреса: м. Запоріжжя вул. Брюллова, буд. 13, кв. 8	0,008	2,4
<b>Всього</b>	100,0	30 000,0

На підставі наказу Верховного Головнокомандувача Збройних Сил України від 06.11.2022 №14т/ВГТ «Про рішення Ставки Верховного головнокомандувача від 05.11.2022», наказу командувача Сил логістики Збройних Сил України від 06.11.2022 №291 «Про примусове відчуження майна» для забезпечення потреб держави в умовах правового режиму воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, здійснено примусове відчуження простих іменних акцій АТ «МОТОР СІЧ» (ЄДРПОУ 14307794) на користь держави.

Змін в поточному році не було, таким чином, станом на 31.12.2023 р. та на період дії воєнного стану склад учасників Товариства наступний:

Найменування	Кількість відсотків статутного фонду, %	Сума, тис. грн.
<b>Держава Україна</b> в особі Міністерства оборони України (ЄДРПОУ – 00034022, адреса: Україна, 03168, місто Київ, проспект Повітрофлотський, будинок 6, КВЕД 84.22)	99,992	29 997,6
Фізична особа, громадянка України Труфанова Лілія Сергіївна паспорт НО 498797 виданий 07.05.2003 року Київським РВ ПМУ УМВС України в Полтавській області Податковий номер платника податків – 1980806648 Адреса: м. Запоріжжя вул. Брюллова, буд. 13, кв. 8	0,008	2,4
<b>Всього</b>	100,0	30 000,0

## 6.12. Інші резерви

	2022 р.	2023 р.
Резервний капітал	2300	2353
Всього	2300	2353

Резервні та інші фонди Товариства станом на кінець звітного періоду становлять 2353 тис. грн., та складаються з:

- резервного капіталу у сумі 2353 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 Товариства. За звітний період 2023 року резервний фонд збільшено на 53 тис. грн., оскільки фінансовий результат діяльності за 2023 рік є прибуток. Використання резервних та інших фондів визначається рішенням загальних зборів Товариства.

## 6.13. Основні засоби

Показник	Будинки, споруди	Машини та обладнання	Меблі та приладдя	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи (орендоване право)	Всього
Первісна вартість						
31 грудня 2022 року	-	3409	68	61	131	3669
31 грудня 2023 року	-	3417	21	61	131	3630
Накопичена амортизація						
31 грудня 2022 року	-	3175	68	54	11	3308
31 грудня 2023 року	-	3265	21	55	77	3418
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2022 року	-	234	0	7	120	361
31 грудня 2023 року	-	152	0	6	54	212

В звітному році керівництво не виявило ознак зменшення корисності основних засобів, тому не проводило ніяких коригувань балансової вартості до складу нерозподіленого прибутку.

В складі інші необоротні матеріальні активи як орендарем було визнано актив, який представляє право користування орендованим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування) за МСФЗ 16.

Станом на 01.11.2022 року Товариство уклало договір оренди приміщень №8267/22-К (УСиСР) від 01.11.2022р., терміном до 31.10.2024 року з правом пролонгації

на такий же термін. Остільки за договором №8703/20-К від 01.11.2020р., закінчився термін дії.

Діючий договір оренди приміщень, класифікований за МСФЗ 16 станом на 01.11.2022 року:

№	Об`єкт оренди	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума щомісячного орендного платежу, грн.
1	Нежитлове приміщення за адресою: вул. Омельченка, 21 площею 91,4 м <sup>2</sup>	8267/22-К (УСиСР) від 01.11.2022р	АТ «МОТОР СІЧ»	31.10.2024	7006,00

На дату початку дії договору оренди Товариство (як орендар) визнало зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив у вигляді права користування базовим активом протягом терміну оренди.

За вказаним орендним договором ставка дисконтування не передбачена. На підставі вимог МСФЗ 16 Товариство використало ставку НБУ, на дату укладання договору яка склала – 25 %.

Оцінка активів та зобов'язань за договором оренди приміщень, термін дії якого почато з 01.11.2022 року станом на 31.12.2023 року складає:

Об`єкт оренди	Короткострокові зобов'язання з оренди, грн.	Довгострокові зобов'язання з оренди, грн.	Право користування орендним активом, грн.
Нежитлове приміщення за адресою: вул. Омельченка, 21 площею 91,4 м <sup>2</sup>	62 658,48	0	62 658,48
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>62 658,48</b>	<b>0</b>	<b>62 658,48</b>

Протягом 2023 року були нараховані та визнані у відповідності до вимог МСФЗ 16 наступні витрати:

Вид витрат	За договором №8267/22-К (УСиСР) від 01.11.2022р. грн.
Балансова вартість активу станом на станом на 31.12.22 р.	<b>120 329,47</b>
Амортизація орендного активу	65 634,24
<b>Балансова вартість активу станом на 31.12.23 року</b>	<b>54 695,23</b>

Інших активів, які можуть бути класифіковані як основні засоби Товариство не має.

#### 6.14. Нематеріальні активи

	2022 р.	2023 р.
Ліцензії на право ведення діяльності	12	12
<b>Всього</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

#### 6.15. Непоточні та поточні зобов'язання та забезпечення

	2022 р.	2023 р.
<b>Інші непоточні фінансові зобов'язання :</b> довгострокові зобов'язання за правами користування орендованим майном	<b>63</b>	<b>0</b>
<b>Інші поточні фінансові зобов'язання :</b>	<b>60</b>	<b>63</b>
Грошова позика на поворотній основі	0	0
Поточні зобов'язання за правами користування орендованим майном	60	63
<b>Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість (за товари, роботи, послуги)</b>	<b>26</b>	<b>29</b>

	2022 р.	2023 р.
<b>Поточні податкові зобов'язання</b>	-	-
<b>Інші поточні нефінансові зобов'язання</b>	<b>2791</b>	<b>232</b>
Заробітна плата	0	0
Соціальні внески та податки	2791	232
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	6
<b>Поточні забезпечення на винагороди працівникам</b>	<b>270</b>	<b>313</b>
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>3210</b>	<b>643</b>

### 6.16 Рух грошових коштів

Загальні надходження грошових коштів за 12 місяців 2023 року склали 882 662 тис. грн., в тому числі:

Стаття руху ГК	2023 р.	2022 р.
Надходження від продажу товарів та надання послуг	5154	5141
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях (авансів від покупців і замовників)	412517	34301
Надходження від повернення авансів	12	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	1	17
<b>Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, в т.ч.:</b>	<b>464978</b>	<b>330644</b>
- погашення ОВДП та відсотків за ними (власні та депонентів)	464800	301704
- дивіденди депонентів для виплати депозитарною установою	0	28834
- відступлення права вимоги дебіторської заборгованості		
- відсотки за депозитам	178	106
- відшкодування лікарняних за рахунок ФСС		
Надходження від повернення податків	0	19
Надходження від цільового фінансування	0	22
Виплати постачальникам за товари та послуги	-1583	-1736
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	-412517	-34301
Вплати працівникам та виплати від їх імені в т.ч	<b>-3496</b>	<b>-3458</b>
- витрачання на оплату праці	-2781	-2764
- витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	-715	-694
<b>Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, в т.ч.:</b>	<b>-463921</b>	<b>-328197</b>
- переказ погашення ОВДП та відсотків за ними депонентів	-424174	-121471
- переказ дивідендів депонентів депозитарною установою депонентам	0	-28834
- переказ за договорами з відкладальною умовою	-39747	-177190
- виплата лікарняних та допомоги на поховання	0	-24
Витрачання на оплату податків і зборів, в т.ч.:	<b>-3474</b>	<b>-678</b>
- витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-2791	-
- витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	-
- витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-683	-678
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>-2329</b>	<b>1774</b>
Надходження від отриманих дивідендів		0
Витрачання на придбання необоротних активів	-107	-29
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-107</b>	<b>-29</b>
Витрачання на сплату відсотків		
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>		
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>-2436</b>	<b>1745</b>
Залишок коштів на початок року	<b>3545</b>	<b>1800</b>

Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		
Залишок коштів на кінець року	1109	3545

### 6.17 Умовні зобов'язання

Судові позови проти Товариства не подані, але ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» є учасником судових справ з питань господарської діяльності.

За період 2023 року нами були отримані наступні рішення судів. Нам не відомо про справи, які можуть призвести до виникнення додаткових зобов'язань в Товаристві.

Номер справи	Результат по справі	Сума по справі, грн.	Відмітка про прийняте рішення по відображенню зобов'язань в балансі: відображене зобов'язання – 3, визнано умовне зобов'язання - 2, зобов'язання не визнано - 1
910/3748/20	про витребування доказів: Зобов'язати ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» у строк до 05.06.2023 надати належним чином засвідчені копії документів: - договору та додатків до нього, укладеного між ТОВ "ФІРМА "МОТОР-ДІЛЕР" та ПрАТ "ФОНДОВА БІРЖА "ПЕРСПЕКТИВА", щодо організації та проведення відкритих торгів (аукціону) з продажу цінних паперів, які належать ПАТ "КБ "НАДРА", а саме: простих іменних акцій емітента ПрАТ "Українська міжбанківська валютна біржа", ISIN UA4000062632, у кількості 9000 (дев'ять тисяч) штук		1 - відсутній вплив
910/3748/20	залучити до участі у справі в якості відповідача-4 - Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР»		1 - відсутній вплив

Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Оподаткування – Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом 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.

Економічне середовище – Товариство здійснює свою основну діяльність на території України. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися. Подальший економічний розвиток залежить від спектру ефективних заходів, які вживаються українським Урядом, а також інших подій, які перебувають поза зоною впливу Товариства. Майбутнє спрямування економічної політики з боку українського Уряду може мати вплив на реалізацію активів Товариства, а також на здатність Товариства сплачувати заборгованості згідно строків погашення.

Основними проблемами, що впливають на діяльність та ділову активність Товариства, є, в першу чергу, непослідовність втілення в життя економічної політики, недосконалість законодавчої та нормативної бази, інфляційні процеси, нестабільність податкового законодавства та його навантаження, низький рівень платоспроможності споживачів

продукції/послуг Товариства, складності пошуку нових та розширення старих ринків збуту, що не дає змоги планувати діяльність Товариства на перспективу. Ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень Товариством не вивчена.

Керівництво Товариства провело найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань. Однак Товариство ще досі знаходиться під впливом нестабільності, вказаної вище.

## 6.18 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відносяться:

- Товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії ;
- спільні Товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної в а) або г);
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Найбільшим учасником Товариства, що відноситься до пов'язаних сторін є Публічне акціонерне товариство «МОТОР СІЧ», управління яким здійснюється генеральним директором Нікіфоровим Олексієм Вікторовичем.

До провідного управлінського персоналу Товариства, що є пов'язаною стороною відноситься директор ТОВ «ФІРМА «МОТОР-ДІЛЕР» Дунаєнко Надія Сергіївна.

Операцій з близькими родичами пов'язаної особи за звітний період Товариство не здійснювало.

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ «МОТОР СІЧ»)	Провідний управлінський персонал	Всього
1	Доходи за депозитарні послуги	4980		4980
2	Інші доходи			
3	Адміністративні та інші операційні витрати: в т. ч.	174	1054	1228
3.1	комунальні послуги та оренда	174		174
3.2	заробітна плата та відрахування на соціальні заходи		1054	1054

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

Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду

тис. грн.

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ «МОТОР СІЧ»)	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони	Всього
1	Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	415	-	-	415
2	Кредиторська	18	-	-	18

	заборгованість: в т.ч.				
2.1	поворотна грошова позика	-	-	-	-
2.2	комунальними платежами	18	-	-	18
2.3	за виплатами управлінському персоналу	-	-	-	-

Операції за коштами клієнтів - пов'язаними сторонами (як фізичними, так і юридичними особами), здійснені на загальних підставах. Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

Аналогічно за період 2022 року :  
Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період:

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ «МОТОР СІЧ»)	Провідний управлінський персонал	Всього
1	Доходи за депозитарні послуги	4980	-	4980
2	Інші доходи	-	-	
3	Адміністративні та інші операційні витрати: в т.ч.	96	1143	1239
3.1	комунальні послуги та оренда	96	-	96
3.2	заробітна плата та відрахування на соціальні заходи	-	1143	1143

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

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники Товариства (АТ «МОТОР СІЧ»)	Провідний управлінський персонал	Всього
1	Дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	415	-	415
2.	Кредиторська заборгованість: в т.ч.	17	-	17
2.1	поворотна грошова позика	-	-	-
2.2	за комунальними платежами	17		17
2.3	за виплатами управлінському персоналу	-	-	-

Виплати провідному управлінському персоналу

Рядок	Найменування статті	2022 р.		2023 р.	
		витрати	нараховане зобов'язання	витрати	нараховане зобов'язання
1	2	3	4	5	6
1	Поточні виплати працівникам	959	184	865	189



## 6.19 Звітність за сегментами

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

Інформація за грошовим потоками та фінансовими результатами в розрізі операційних сегментів:

	Реалізація ЦП	Послуги депозитарної установи	Інші	Показники, які не відносяться до сегментів	тис. грн. Дані за період, який закінчився 31.12.2023 р.
Дохід від реалізації	1033	5085	62		6180
Інші доходи			2260	441	2701
<b>Всього доходи</b>	<b>1033</b>	<b>5085</b>	<b>2322</b>	<b>441</b>	<b>8881</b>
Собівартість	1030	86			1116
Інші витрати		4530	1761	187	6478
<b>Всього витрати</b>	<b>1030</b>	<b>4616</b>	<b>1761</b>	<b>187</b>	<b>7594</b>
Амортизація (довідково)		202			202
<b>Прибуток до оподаткування (збиток)</b>	<b>3</b>	<b>469</b>	<b>561</b>	<b>254</b>	<b>1287</b>
Сегментні активи: Вартість фінансових активів	13477	1109			14586
Дебіторська заборгованість	41982	434			42416
Сегментні зобов'язання	614	29			643

Активи сегменту включають торгову дебіторську заборгованість, фінансові активи, які утримуються Товариством 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.

## 7 Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Управління ризиками відіграє важливу роль у фінансовій діяльності. Товариство визнає, що потрібно мати ефективні процеси управління ризиками, основною метою яких є захист діяльності від суттєвих ризиків.

Метою політики управління ризиками є виявлення, аналіз та управління ризиками, яких зазнає Товариство, встановлення прийнятних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також здійснення постійного моніторингу рівнів ризиків та дотримання встановлених лімітів з боку регуляторного органу України.

Товариство в своїй діяльності визнає наступні основні види ризиків: системний ризик, кредитний, ринковий, ризик зміни ціни, ризик ліквідності, операційний ризик, кадровий ризик, ризик, пов'язаний з репутацією, юридичний ризик, стратегічний ризик, ризик, пов'язаний із здійсненням діяльності на фондовому ринку.

Загальні положення системи управління ризиками сформовані «Політикою (положенням) про управління ризиками», затвердженою Рішенням загальних зборів учасників Товариства (Протокол № 2/2023 від «21» квітня 2023 року).

## Кредитний ризик

Одним з основних ризиків, властивих активним операціям, є кредитний ризик, тобто це потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність сторони, що взяла на себе зобов'язання за фінансовим інструментом, виконати умови угоди з Товариством. Кредитний ризик наявний в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника.

Метою управління кредитним ризиком є мінімізація втрат за кредитними операціями, контроль рівня концентрації, збереження платоспроможності, прибутковості та надійності Товариства, а також виконання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР. Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком регламентується правилами, викладеними в Рішенні НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» зі змінами та доповненнями.

Товариство визначає наступні етапи процесу управління кредитними ризиками:

- ідентифікація кредитних ризиків;
- аналіз та оцінка кредитних ризиків;
- розробка та впровадження заходів по обмеженню та попередженню ризиків;
- моніторинг рівня прийнятих на Товариство кредитних ризиків;
- моніторинг та оптимізація процедур ідентифікації, оцінки, методів обмеження та мінімізації кредитних ризиків з урахуванням результатів діяльності.

Товариство структурує рівні кредитного ризику, який приймає на себе, встановлюючи максимально допустиму суму ризику по відношенню до позичальників, кредитних продуктів та інших операцій. Під час оцінки кредитного ризику Товариство розрізняє індивідуальний та портфельний кредитний ризик. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий, конкретний контрагент Товариства - позичальник, боржник, емітент цінних паперів. Оцінка індивідуального кредитного ризику передбачає оцінку кредитоспроможності такого окремого контрагента, тобто його індивідуальну спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за взятими зобов'язаннями. Джерелом індивідуального кредитного ризику є окремий емітент цінних паперів, клієнт, контрагент. Оцінка індивідуального кредитного ризику здійснюється через оцінку надійності та кредитоспроможності емітента, окремого контрагента, тобто спроможність своєчасно та в повному обсязі розрахуватися за прийнятими зобов'язаннями. Оцінка портфельного кредитного ризику здійснюється шляхом відстеження змін сукупної вартості активів Товариства з урахуванням всіх кредитних операцій, яким притаманний кредитний ризик (операції з цінними паперами, портфель дебіторської заборгованості, тощо).

Для зменшення рівня кредитного ризику Товариство дотримується політики зменшення фінансових втрат. Їх вибір значною мірою залежать від специфіки професійної діяльності, стратегії досягнення пріоритетних цілей, конкретної ситуації.

Вся інформація про суттєві ризики стосовно клієнтів, кредитоспроможність яких погіршується, доводиться до відома учасників Товариства, які їх аналізують. Керівництво відстежує та контролює прострочену заборгованість, координує напрямки роботи з проблемними емітентами цінних паперів.

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу. Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з

невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Найменування статті	тис. грн.	
	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.
Грошові кошти та їх еквіваленти:		
Грошові кошти на рахунках в банку	80	39
Депозити до 3х місяців	3465	1070
<b>Разом</b>	<b>3545</b>	<b>1109</b>

На кінець звітного періоду облігації внутрішніх державних позик характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішніх державних позик відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Найменування статті	тис. грн.	
	31.12.2022 р.	31.12.2023 р.
Державні цінні папери: ОВДП до погашення		
Довгострокові		6361
Середньострокові	12183	6394
<b>Разом</b>	<b>12183</b>	<b>12755</b>

Також нами взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

Керівництво компанії також контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від загальної суми дебіторської заборгованості за основною діяльністю. Така інформація надана в таблицях «Торгівельна заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2023р» та «Інша дебіторська заборгованість у розрізі найбільш питомих контрагентів станом на 31.12.2023р» підрозділу 6.9, розділу 6 даних приміток.

### 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. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Метою управління ринковим ризиком є досягнення запланованого рівня прибутку за прийнятного для акціонерів рівня ризику, тобто мінімізація втрат від неочікуваних коливань процентних ставок та валютних курсів.

Виходячи з того, що Товариством протягом звітного періоду здійснювались вкладення тільки в без ризикові цінні папери ОВДП, менеджмент зосереджується на управлінні процентним та валютним ризиками, що належать до ринкових ризиків.

**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.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

#### Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2022 р. тис. грн.	31 грудня 2023 р. тис. грн.
Грошові кошти на рахунках у банках	80	39
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	3465	1070
ОВДП	12183	12755
<b>Всього</b>	<b>15728</b>	<b>13864</b>
Частка в активах Товариства, %	26,75	24,20

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить  $\pm 4,76$  процента річних (у попередньому періоді  $\pm 3,21$  процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

#### Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2022 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		3,2%	-3,2%
Грошові кошти на рахунках у банках	80	2,6	-2,6
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	3465	110,9	-110,9
ОВДП	12183	390	-390
<b>Разом</b>	<b>13540</b>	<b>503,5</b>	<b>-503,5</b>
На 31.12.2023 р.			
Можливі коливання ринкових ставок		4,76%	-4,76%
Грошові кошти на рахунках у банках	39	1,86	-1,86
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	1070	50,90	-50,90
ОВДП	12755	607,14	-607,14
<b>Разом</b>	<b>13864</b>	<b>659,90</b>	<b>-659,90</b>

На Товариство, як суб'єкт ринкової економіки, впливають такі фактори, як несприятливі зміни у процентних ставках, курсах гривні до іноземних валют, цінах на послуги та інше. Товариство наражається на ринковий (ціновий) ризик внаслідок неочікуваних змін ринкових цін на фінансові активи, що враховуються на його балансі або на позабалансових рахунках. Окрім наявності ризик - факторів, які не перебувають під безпосереднім контролем, необхідною передумовою ринкового ризику є існування відкритої позиції, що визначає ступінь чутливості до коливань ринкових індикаторів.

Товариство намагається визначити ступінь впливу ринкових ризиків та покращити якість управління ними. Структура делегування повноважень по управлінню ризиками, в тому числі і ринковими, визначається Політикою про управління ризиками. Для своєчасного аналізу змін, які притаманні ринку фінансових послуг, формування стратегій по ефективному управлінню активами і пасивами Товариства для забезпечення стабільних доходів при мінімізації ризиків, Положення визначає порядок формування резервів. Так, розподіл ризиків здійснюється шляхом часткової передачі ризиків окремим партнерам, задіяним в проведенні ризикової операції. Як правило, контрагентам передаються ті ризики, які від них залежать.

Механізм нейтралізації ризиків ґрунтується на резервуванні Товариством частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігти негативним фінансовим наслідкам по тих фінансових операціях, за якими ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів.

Основними формами такого напрямку є:

- формування резервного фонду Товариства;
- нерозподілений залишок прибутку, отриманий в звітному періоді.

За даними звітнього та порівняльного періоду інформація, яка дозволить проаналізувати дії Товариства щодо нейтралізації ризиків виглядає наступним чином:

<b>Показник</b>	<b>Станом на 31.12.2022 р.</b>	<b>Станом на 31.12.2023 р.</b>
Резервний капітал	2300	2353
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	23280	24283
<b>Всього</b>	<b>25580</b>	<b>26636</b>

Як свідчать дані аналізу ринкового ризику, останні роки були важкими для Товариства з питання прибутковості діяльності, що пов'язано з не стабільною ситуацією на фондовому ринку країни та в банківському секторі країни, але фінансовий стан достатній для продовження діяльності та прийняття адекватних заходів щодо зниження впливу ринкового та кредитного ризику на діяльність Товариства.

### **Концентрація інших ризиків**

Товариство приділяє значну увагу контролю за іншими ризиками, які виникають в процесі діяльності.

Операційні ризики – ймовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів у Товариства внаслідок неадекватних або незадовільно організованих внутрішніх процесів, дій працівників чи функціонування систем Товариства, а також внаслідок впливу зовнішніх подій (крім стратегічного ризику).

Як наслідок, це приводить до сплати штрафних санкцій та необхідності відшкодування збитків, погіршення фінансового результату і зменшення можливостей правового забезпечення виконання угод.

До методів контролю за операційними ризиками належать:

- розподіл службових обов'язків;
- чіткі структури управлінської підпорядкованості;
- щоденне архівування та копіювання баз даних;
- періодичне проведення перевірок для співробітників щодо знання нагальних положень чинних нормативних актів.

Операційні ризики включають:

1) ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства, включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій (в тому числі шахрайство), пов'язане з недостатньою кваліфікацією (ризик некомпетентності) або із зловживаннями чи бездіяльністю персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації, зокрема, внаслідок недостатньої мотивації (ризик мотивації).

Діяльність Товариства залежить від кваліфікованого персоналу, і брак достатньої кількості кваліфікованого персоналу створює загрозу для забезпечення нормальної діяльності.

Управління ризиком персоналу здійснюється шляхом:

- розвитку системи мотивації працівників;
- удосконалення роботи з адаптації новоприйнятих працівників;
- навчання і підвищення кваліфікації персоналу.

Працівники, що вчиняють дії, пов'язані з безпосереднім провадженням професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, сертифіковані в порядку, передбаченому законодавством.

Рішенням НКЦПФР від 11.11.2022 р. № 1339 встановлено, що дія кваліфікаційного посвідчення фахівця з питань бухгалтерського обліку професійних учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків та сертифікатів на право вчинення дій, пов'язаних з безпосереднім провадженням професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, на період дії воєнного стану та 90 днів після його

завершення вважається подовжена. Керівник Товариства забезпечує наявність належної кваліфікації, ділової репутації та відсутність конфлікту інтересів у працівників, які вчиняють дії, пов'язані з безпосереднім провадженням професійної діяльності на ринку капіталу та організованих товарних ринках.

Працівники Товариства приймають участь в семінарах для працівників фінансових установ, які організуються за участю Державної служби фінансового моніторингу України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, СРО ПАРД, Професійної асоціації корпоративного управління (ПАКУ).

Відповідальний працівник Товариства з питань фінансового моніторингу організовує навчання працівників для виконання вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

2) інформаційний ризик – ймовірність настання несприятливих наслідків, викликаних неадекватними або незадовільно організованими внутрішніми процесами інформаційного обміну та зберігання інформації, недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб, загроза доступності інформації та інше, що може призвести до виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів професійного учасника.

Товариство може бути схильне до ризиків, пов'язаних з інформаційними технологіями та безпекою, у зв'язку з чим існує ймовірність втрати даних з наступними фінансовими ризиками, які можуть виникнути внаслідок збоїв в роботі програмного забезпечення і устаткування, неавторизованого видалення інформації, крадіжки обладнання, а також кібератак.

Управління інформаційним ризиком здійснюється шляхом:

- використання системи резервного копіювання;
- використання джерела автономного безперебійного живлення і дизель-генераторної установки для забезпечення безперебійної подачі електроенергії в аварійних ситуаціях в системі електропостачання офісу Товариства;
- контролю за навантаженням на системи, сервіси, канали зв'язку та обладнання;
- використання системи захисту;
- розроблення і впровадження процедури та планів забезпечення безперервності й відновлення діяльності.

Товариством застосовано всі необхідні заходи щодо забезпечення захисту від можливих кібератак. За звітний період таких фактів Товариство не мало.

3) юридичний ризик – ризик, пов'язаний з ймовірністю виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів Товариства внаслідок застосування до нього неочікуваних санкцій за недотримання вимог законодавства через можливість їх неоднозначного тлумачення або унаслідок визнання з тих самих причин недійсними умов договору.

Управління юридичними ризиками здійснюється шляхом:

- моніторингу законодавства;
- планування фінансово-господарської діяльності Товариства з урахуванням зміни законодавства;
- виконання операцій з дотриманням вимог чинного законодавства та попереднього проведення аналізу договорів на предмет відповідності існуючим вимогам законодавства.

Для забезпечення реалізації чинного законодавства України з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, в Товаристві розроблена внутрішня система фінансового моніторингу.

З метою належної організації та проведення первинного фінансового моніторингу призначено відповідального працівника з фінансового моніторингу та працівника, що

тимчасово виконує обов'язки відповідального працівника, визначені їх повноваження, що викладені в Посадовій інструкції та Правилах проведення фінансового моніторингу.

Товариство, як суб'єкт первинного фінансового моніторингу, поставлено на облік у Державній службі фінансового моніторингу України.

Для забезпечення функціонування системи управління ризиками легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та/або фінансування розповсюдження зброї масового знищення, Товариством використовується ризик-орієнтовний підхід, враховуючи відповідні критерії ризику, пов'язані з його клієнтами, які розроблено з урахуванням «Критеріїв ризику легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення», затверджених Наказом Міністерства Фінансів України від 28.12.2022р. № 465 та Критеріїв ризику, що визначені НКЦПФР.

Товариством розроблено та затверджено внутрішні документи з питань фінансового моніторингу в обсязі, необхідному для ефективного функціонування внутрішньої системи запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, та розуміння працівниками Товариства своїх обов'язків та повноважень у сфері запобігання та протидії:

- Правила проведення фінансового моніторингу в Товаристві (наказ № 10/ФМ від 03.02.2023р.; наказ № 59/ФМ від 11.12.2023р.).

- Програма здійснення фінансового моніторингу в Товаристві, що включає в себе порядок доступу до Правил проведення фінансового моніторингу, план організаційних заходів для проведення фінансового моніторингу та графіки проведення освітніх та практичних заходів у сфері фінансового моніторингу (наказ №38-ФМ від 30.12.2022р.).

- Посадова інструкція працівника, відповідального за проведення фінансового моніторингу (наказ № 101-ФМ від 04.10.2019р.).

Зміни до внутрішніх документів вносяться у строки та у відповідності до змін у діючому законодавстві.

Відповідальний працівник з фінансового моніторингу на постійній основі проводить навчальні заходи для працівників Товариства з метою розуміння ними покладених на них обов'язків та порядку дій, забезпечує належну обізнаність та виконання працівниками визначених їм обов'язків у сфері запобігання та протидії, розуміння такими працівниками своєї відповідальності за невиконання обов'язків та/або бездіяльність. Ознайомлення персоналу з внутрішніми документами відбувається у строки, визначені внутрішніми документами.

Попередження персоналу про відповідальність за порушення внутрішніх документів та законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення, фіксується шляхом взяття письмових зобов'язань.

Товариство забезпечує перевірку наявності бездоганної ділової репутації та відсутності громадянства (підданства) Російської Федерації та/або Республіки Білорусь в усіх працівників Товариства, залучених до проведення первинного фінансового моніторингу.

Товариство забезпечує своєчасне та в повному обсязі виконання обов'язків суб'єкта первинного фінансового моніторингу, забезпечує своєчасне виявлення фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу, та належний інформаційний обмін зі спеціально уповноваженим органом, документує та фіксує події, що стосуються виконання обов'язків суб'єкта первинного фінансового моніторингу, зберігає всі документи, дані, інформацію (у тому числі відповідні звіти, розпорядження, файли), що стосуються виконання обов'язків суб'єкта первинного фінансового моніторингу, протягом строків, визначених законодавством України, надає на запити Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку необхідні документи/інформацію/пояснення, що належним чином підтверджують виконання Товариством вимог законодавства України з питань запобігання та протидії, вживає заходів щодо постійного вдосконалення внутрішньої системи



запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Товариство розробляє та здійснює заходи з належної перевірки клієнтів з метою розуміння суті діяльності клієнта, мети та очікуваного характеру ділових відносин з ним, що дає змогу бути впевненими що фінансові операції клієнта відповідають наявній інформації про нього, його бізнес, ризик-профіль, уключаючи в разі потреби джерела походження його коштів/статків, встановлення кінцевого бенефіціарного власника для оперативного виявлення незвичайної поведінки та підозрілих фінансових операцій (діяльності).

В Товаристві забезпечується своєчасне виявлення внутрішнім аудитором та/або незалежним аудитом проблемних питань та ознак неналежної системи управління ризиками легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та/або фінансування розповсюдження зброї масового знищення.

Внутрішня перевірка діяльності Товариства на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, здійснюється один раз на рік внутрішнім аудитором. Остання перевірка проводилася з 25 по 29 грудня 2023 року на підставі наказу № 57/ФМ/А від 08.12.2023р.

Крім того, щорічно проводиться перевірка фінансової діяльності незалежною аудиторською фірмою.

### **Внутрішній аудит**

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю в компанії призначена уповноважена особа для проведення внутрішнього аудиту (контролю) – внутрішній аудитор (наказ № 1/ОД від 02.01.2023р.), діяльність якої регламентована Положенням про підрозділ внутрішнього аудиту (внутрішнього аудитора), затвердженого зборами учасників (протоколом 2/2023 від 21.04.2023 року.)

Внутрішній аудитор підпорядковується вищому органу управління Товариства – загальним зборам учасників та звітує перед ними.

Внутрішній аудитор виконує наступні функції:

1) встановлює, виконує та підтримує в актуальному стані план внутрішнього аудиту з метою здійснення перевірки та оцінювання адекватності та ефективності систем Товариства, в тому числі системи внутрішнього контролю в частині підсистем комплаєнсу та управління ризиками та пов'язаних з цими системами механізмів та заходів.

2) надає рекомендації, та перевіряє дотримання працівниками Товариства цих рекомендацій;

3) перевіряє фінансово-господарську діяльність компанії, правильність ведення та достовірність бухгалтерського обліку, фінансової та іншої звітності, що складається та надається компанією, їх повноту та вчасність надання;

4) готує звіт щодо питань внутрішнього аудиту;

5) здійснює інші передбачених законодавством функцій, пов'язаних з наглядом за діяльністю Товариства.

Внутрішній аудитор в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність служби внутрішнього аудиту Товариства у 2023 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання покладених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого в Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленню ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки;

- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо;
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ймовірність виникнення збитків або додаткових витрат або недотримання запланованих доходів Товариства внаслідок того, що активи Товариства не можуть бути перетворені у ліквідну форму для забезпечення виконання Товариством своїх зобов'язань.

Товариство здійснює управління ліквідністю з метою виконання нормативних вимог, встановлених НКЦПФР рішенням від 01.10.2015 р. № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» зі змінами та доповненнями, своєчасного та повного виконання зобов'язань за активними та пасивними операціями, забезпечення оптимальної структури активів та пасивів з точки зору управління розривами ліквідності, а також забезпечення її оптимізації для отримання необхідного рівня доходності.

Система контролю за ризиком ліквідності базується на відповідних інформаційних джерелах, до яких відносяться внутрішні форми звітності про стан ліквідності та форми зовнішньої звітності Товариства. Потребу в ліквідних коштах на перспективу Товариство прогнозує за допомогою комплексного аналізу всіх інформаційних джерел.

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.

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:

<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року</b>	<b>До 1 місяця</b>	<b>Від 1 місяця до 3 місяців</b>	<b>Від 3 місяців до 6 місяців</b>	<b>Від 6 місяців до 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
ОВДП до погашення		2511	979	2904	6361	-	12755
Грошові кошти на рахунках у банках	1109	-	-	-	-	-	1109
Короткострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість	42279	137	-	-	-	-	42416
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими	478	-	-	-	-	-	478

доходами							
<b>Всього активи</b>	<b>43866</b>	<b>2648</b>	<b>979</b>	<b>2904</b>	<b>6361</b>	<b>-</b>	<b>56758</b>
Короткострокова кредиторська заборгованість	267	-	-	376	-	-	643
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>267</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>376</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>643</b>
<b>GAP</b>	<b>43599</b>	<b>2648</b>	<b>979</b>	<b>2528</b>	<b>6361</b>	<b>-</b>	<b>56115</b>

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
ОВДП	-	-	6181	6002		-	12183
Грошові кошти на рахунках у банках	3545	-	-	-	-	-	3545
Короткострокова торговельна та інша дебіторська заборгованість	42280	-	53	-	-	-	42333
Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	80	-	-	-	-	-	80
<b>Всього активи</b>	<b>45905</b>	<b>-</b>	<b>6234</b>	<b>6002</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58141</b>
Короткострокова кредиторська заборгованість	2817	-	-	330	-	-	3147
Довгострокові зобов'язання					63		63
<b>Всього зобов'язання</b>	<b>2817</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>330</b>	<b>63</b>	<b>-</b>	<b>3210</b>
<b>GAP</b>	<b>43088</b>	<b>-</b>	<b>6234</b>	<b>5672</b>	<b>-63</b>	<b>-</b>	<b>54931</b>

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.

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

<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Загальна сума поточних та довгострокових зобов'язань	643	-	-	643
<b>ВСЬОГО</b>	<b>643</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>643</b>
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Всього</b>
Загальна сума поточних та довгострокових зобов'язань	3147	63	-	<b>3210</b>
<b>ВСЬОГО</b>	<b>3147</b>	<b>63</b>	<b>-</b>	<b>3210</b>

### **Управління капіталом**

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних наслідків різноманітних ризиків, які компанії беруть на себе в процесі своєї діяльності, та забезпечення захисту вкладів, фінансової стійкості й стабільної діяльності.

Стратегія щодо капіталу є складовою загальної стратегії розвитку Товариства, числовий вираз якої фіксується у бізнес-планах. При розробці стратегії щодо капіталу домінуючими є наступні принципи - дотримання нормативних вимог, встановлених Законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

Система управління капіталом спрямована на забезпечення дотримання встановлених Законодавством вимог щодо капіталу, а саме:

- а) дотримання вимог до капіталу, встановлених НКЦПФР;
- б) виконання нормативів адекватності регулятивного капіталу (нормативу платоспроможності) та мінімального коефіцієнта співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів;
- в) дотримання мінімального розміру капіталу - капітал Товариства не може бути нижче мінімального рівня, визначеного Законодавством. Капітал Товариства не може бути меншим статутного капіталу;
- г) спроможності Товариства функціонувати як безперервно діюче Товариство.

Контроль за дотриманням Товариством нормативів капіталу, встановлених НКЦПФР, здійснюється на постійній основі.

Розрахунок нормативів капіталу проводиться щоденно, щодакдно, щомісячно на підставі балансів, інших форм звітності та додаткових даних, а також внутрішньої звітності Товариства.

Відповідно до Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до НКЦПФР, діяльність Товариства за останній рік відповідає граничним показникам, затверджених регуляторним органом:

<b>Показник</b>	<b>Станом на 31.12.2023 р.</b>
Регулятивний капітал (тис. грн.)	55 536
Норматив адекватності регулятивного капіталу (РК %):	111,7108
Норматив адекватності капіталу першого рівня (К(1ур.),%):	111,7108
Норматив абсолютної ліквідності %):	21,5634

Коефіцієнт фінансового левеґиджу (LR,%):	0,0114
Норматив концентрації кредитного ризику за контраґеніями, що НЕ є банком або ТЦП, %	4,9518
Норматив концентрації кредитного ризику за контраґентами, що Є банками або ТЦП, %	6,7092

Товариство дотримується відповідних пруденційних нормативів.

Так, регулятивний капітал станом на кінець дня 31 грудня 2023 року складає 55 536 тис. грн. Зазначений показник більше статутного капіталу Товариства на 25 536 тис. грн. та відповідає вимогам щодо мінімального розміру, встановленому НКЦПФР. Норматив відображає здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за своїми зобов'язаннями, що впливають із торговельних або інших операцій грошового характеру.

Норматив (коефіцієнт) співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів відображає розмір регулятивного капіталу, необхідний для здійснення активних операцій, та встановлює мінімальний коефіцієнт співвідношення регулятивного капіталу до сукупних активів.

Протягом звітного періоду капітал Товариства був достатній для підтримання поточної діяльності, покриття ризиків, пов'язаних з виконанням банківських операцій, дотриманням економічних нормативів достатності капіталу.

#### Структура регулятивного капіталу раціональна

			тис. грн.
Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	2	3	4
1	Капітал першого рівня	55536	32202
1.1	Зареєстрований статутний капітал	30000	30000
1.2	Резервний капітал	2353	2300
1.3	Нерозподілений прибуток на початок звітного року	23280	
1.4	Прострочена понад 30 діб дебіт. заборгованість	(11)	(13)
1.5	Довгострокова дебіторська заборгованість, в т.ч. пролонгована, термін сплати якої не настав	(6)	(6)
1.6	Нематеріальні активи за залишковою вартістю	(12)	(12)
1.7	Балансова вартість ЦП (крім ПрАТ БС), що не перебувають в БС принаймні однієї з ФБ (крім ДЦП) та відсутня заборона торгівлі на ФБ	(60)	(60)
1.8	Відстрочені податкові активи	(8)	7
2	Капітал 2-го рівня	-	-
3	Регулятивний капітал (РК) (стр.1+стр.2)	55536	32202

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 звітної 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	0,6736
28.02.2023	Не менше 0,1	0,7628
31.03.2023	Не менше 0,3	0,7608
30.04.2023	Не менше 0,3	0,7625
31.05.2023	Не менше 0,3	0,8005
30.06.2023	Не менше 0,3	0,8050
31.07.2023	Не менше 0,3	0,8095
31.08.2023	Не менше 0,3	0,8128
30.09.2023	Не менше 0,3	0,8258
31.10.2023	Не менше 0,5	0,8230
30.11.2023	Не менше 0,5	0,8482
31.12.2023	Не менше 0,5	0,8011

## 8. Події після дати Балансу

На дату складання звітності Товариством не було встановлено подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації.

Проте ризики, пов'язані з воєнним нападом Російської Федерації на територію України мають місце і на дату затвердження звітності.

Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності в майбутньому розкрито в Примітці 2.4.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає можливості підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, ускладнено оцінку надійності існуючої на даний час інформації щодо прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які могли б бути закладені у прогнози.

Події, які відбулися після звітної дати, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

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
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Надзвичайно великі зміни після звітної періоду 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

Подія	Наявність
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні

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.

## 9. Інша фінансова інформація

Інша фінансова інформація, а саме комплект фінансової звітності за МСФЗ, яку Товариство надає Державній службі статистики України та Державній Податковій службі України додаємо до цих приміток на 8 аркушах.

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 29 березня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.



*[Handwritten signature]*

Н.С. Дунаєнко

Т.О. Самофалова