

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗГІДНО З МСБО/МСФЗ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» (далі – Товариство) станом на 31.12.2023 року, та за рік, що закінчився звітною датою.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВІНТУМ» є товариством з обмеженою відповідальністю, створеним 10 січня 2013 року.

1.1. Основні послуги:

Товариство здійснює діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарну діяльність депозитарної установи відповідно до отриманих ліцензій:

- Ліцензія з професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність та субброкерську діяльність, переоформлена рішенням НКЦПФР №420 від 01.07.2021, (до 01.07.2021 – Ліцензія серія АЕ №286850 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами (Брокерська діяльність)). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 15.04.2014 №487. Строк дії ліцензії з 15.04.2014 – необмежений.
- Ліцензія серія АЕ №286840 видана НКЦПФР на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність (Депозитарна діяльність депозитарної установи). Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії: 08.04.2014 №444. Строк дії ліцензії з 08.04.2014 року – необмежений.

1.2. Додаткові послуги:

Назва послуги	Документ
Зберігання фінансових інструментів та коштів клієнтів	Рішення НКЦПФР №738 від 02.09.2021 року Щодо внесення змін до реєстру професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків стосовно надання додаткових послуг ТОВ "ІНВІНТУМ" (ідентифікаційний код юридичної особи 38511128)
Надання гарантій щодо виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такої інвестиційної фірми	
Надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб	
Послуги, які передбачають здійснення валютних операцій, у випадках, пов'язаних з наданням інвестиційною фірмою послуг своєму клієнту	
Проведення інвестиційних досліджень та фінансового аналізу або надання будь-яких інших загальних рекомендацій, пов'язаних з проведенням операцій з фінансовими інструментами	
Право інвестиційної фірми отримувати на власний рахунок та розпоряджатися коштами та фінансовими інструментами клієнтів	

1.3. Загальна інформація:

Товариство є членом Професійної асоціації учасників ринків капіталу та деривативів, Свідоцтво №298/1 від 08.02.2018.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 року - 7 осіб та на 31 грудня 2023 року – 6 осіб, відповідно.

Офіс Товариства знаходиться в м. Київ, 01042, вулиця Чигоріна, буд. 18, кабінет №214

Повна та скорочена назва підприємства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВІНТУМ" (ТОВ "ІНВІНТУМ")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Країна реєстрації	УКРАЇНА
Ідентифікаційний код юридичної особи	38511128
Юридична та фактична адреса юридичної особи	01042, м. Київ, Печерський р-н, вул. Чигоріна, будинок 18, кабінет 214
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	Розмір (грн.): 7070000.00 Дата закінчення формування: 14.06.2013
Види діяльності (характеристика основних напрямів діяльності)	Діяльність інвестиційної фірми (брокерська/субброкерська) на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарна діяльність депозитарної установи відповідно до отриманих ліцензій
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 10.01.2013 Номер запису: 1 069 102 0000 029658
Офіційна сторінка в інтернеті:	http://invintum.com/
Адреса електронної пошти:	info@invintum.com
Опис економічного становища, в якому функціонує підприємство	Протягом звітного періоду економічне становище на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами характеризувалось зменшенням попиту на послуги на ринках капіталу внаслідок військової агресії РФ 24.02.2022 року та відповідні обмеження (Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»), тривалого економічного спаду, фінансової та політичної нестабільності та відсутністю адекватних інструментів для залучення капіталу.

1.4. Учасники Товариства

Склад Учасників станом на 31 грудня 2023 року відповідно до діючої редакції Статуту (Протокол №21 від 30.07.2020) та розподіл їх часток у статутному капіталі ТОВ «ІНВІНТУМ» наступний:

Учасники Товариства	Громадянство	Частка участі, %
Юридична особа – резидент України - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “АЛАМАК ПЛЮС”, ідентифікаційний код юридичної особи: 39291790, місцезнаходження: 03040, м. Київ, проспект Голосіївський, буд.92/1	Україна	99,99
Фізична особа – громадянка України - Каневська Ольга Юхимівна, паспорт серія СН № 114328, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України в м. Києві 19.03.1996, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2565114345, що зареєстрована за адресою: Україна, 04050, м.Київ, Деснянський район, вулиця Шолом-Алейхема, буд. 6, кв. 168.	Україна	0,01
Всього		100

Протягом 2023 року не відбувались зміни в структурі власності Товариства.

1.5. Права, привілеї або обмеження щодо цих часток.

Власники вищезазначених часток не мають обмежень або окремих привілеїв щодо їх володіння або їх використання. Права власників часток зазначені в Статуті Товариства.

Кінцевий бенефіціарний власник Товариства - Фізична особа – громадянка України - Каневська Ольга Юхимівна – 100% володіння за рахунок прямої та опосередкованої участі у Товаристві.

1.6. Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

Економічні процеси, що мають місце в Україні притаманні ринкам, що розвиваються та не мають сталих традицій. Неодноразові зміни податкової та валютної нормативної бази дозволяють можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для бізнесу, що здійснює свою діяльність в Україні.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні, а по суті - розв'язавши війну. Після оголошення на території України воєнного стану та початку активної фази бойових дій більша частина бізнесу по всій країні була фактично паралізована. Починаючи від морального та психологічного шоку до економічного спаду ділової активності та неможливості здійснення діяльності підприємствами, які знаходяться на території проведення бойових дій.

Саме з цією метою подолання негативного впливу фактору участі у військових діях держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Крім того, зміни передбачають також зупинення перебігу строків визначених Податковим Кодексом на час воєнного стану. Кабінетом міністрів України було запроваджено скасування перевірок та відсутність санкцій за несвоєчасне подання звітності.

Також варто пам'ятати про настання форс-мажорних обставин, що дає змогу бізнесу відтермінувати виконання договірних зобов'язань. Торгово-промислова палата України видала офіційний лист-підтвердження настання форс-мажорних обставин у зв'язку з початком війни з російською федерацією.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2022.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня.

Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігналася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП — більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фіскальний розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд гривень).

У 2023 році з України експортували товарів на \$36 млрд, а імпортували — на \$63,5 млрд. Товарний експорт зменшувався другий рік поспіль: у 2021 році експорт товарів з України сягнув \$68,2 млрд, у 2022 — \$44,2 млрд. Ключовими категоріями товарного експорту України є продовольство (здебільшого зерно) та метали, які вкрай залежать від легкості логістики.

У 2023 році Україна створила власний Український морський коридор до чорноморських портів Одеської області після того, як Росія перестала виконувати свої домовленості в рамках Зернової угоди. Це дозволило поступово нарощувати не тільки експорт зернових, але і відновити морський експорт інших товарів, а також поновити морський імпорт.

Втім, у 2023 році Україна також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарила по українському експорту та по податкових надходженнях бюджету від імпорту товарів.

У перший місяць повномасштабної війни через масові звільнення та сповільнення активності бізнесу на ринок праці прибувало значно більше нових працівників, аніж могли прийняти працедавці. Протягом 2022

року динаміка ринку праці вирівнювалась, і вже у 2023 співвідношення нових шукачів роботи та нових вакансій вийшло на рівень 2021 року.

З одного боку, вакансій на ринку в цілому стало більше; з іншого боку — охочих зайняти ці вакансії вже не так багато. Ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці. Водночас вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Сил оборони.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ТА ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

2.1 Заява про відповідність

Перша фінансова звітність по міжнародних стандартах фінансової звітності складена Товариством станом на 31.12.2013, згідно Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ 1).

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства, за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, 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, чинній на 01 січня 2023 року, які офіційно оприлюднені на веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики - Міністерства фінансів України.

Ця фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме – доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При підготовці фінансової звітності також враховані вимоги національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. фінансова звітність Компанії не включає фінансову звітність контрольованих нею організацій (дочірніх підприємств). Контрольованим вважається підприємство, якщо керівництво Компанії має можливість визначати його фінансову та господарську політику для отримання вигод від його діяльності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у випадку, якби Товариство не могло продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - гривні. Ця валюта є функціональною валютою Товариства (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Товариство). Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Учасники Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Ця фінансова звітність сформована за звітний період, з 01.01.2023 по 31.12.2023.

Показники в Примітках відображені в тис. грн., якщо інше не зазначено.

2.2. Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2023, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none">уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies);</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.</p> <p>Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування 	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>інвестиційні послуги (CSM)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. • Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	01 січня 2024 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе</p>	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.		
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено

2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Річна фінансова звітність включає:

- Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023;
- Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2023 по 31.12.2023;
- Звіт про власний капітал за період з 01.01.2023 по 31.12.2023;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2023 по 31.12.2023, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність подається в національній валюті України - гривні. Ця валюта є функціональною валютою Товариства (валюта первинного економічного середовища, в умовах якого працює Товариство).

2.4. Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок.

2.5. Безперервність діяльності

При оцінці управлінським персоналом здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, було розглянуто вплив війни на безперервність діяльності та проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, для того щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на наступні 12 місяців після кінця звітного періоду, враховуючи можливі результати подій та зміни умов, а також реально можливі заходи у відповідь на такі події й умови.

Оцінка управлінського персоналу враховувала різні сценарії, включаючи обґрунтовано ймовірний сценарій погіршення ситуації. Після оновлення прогнозів управлінським персоналом було оцінено, подальше виконання фінансових кovenantів, передбачених в кредитних договорах компанії.

Оцінюючи здатність компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, управлінським персоналом Товариства було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови впливають на діяльність компанії та прогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

29 вересня 2023 року у Товариства виникло відхилення нормативу ліквідності активів на 0,0226 (при нормативному значенні 0,3, норматив ліквідності Товариства становив 0,2774).

Причини та фактори, що призвели до відхилення розрахованого значення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення.

05 вересня 2022 року з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку Рішенням № 1139 запровадила норматив ліквідності активів. При розрахунку даного нормативу використовуються лише такі активи професійного учасника, як грошові кошти, ОВДП, ОЗДП та інші фінансові інструменти. На момент прийняття зазначеного рішення активи ТОВ «ІНВІНТУМ» складались з грошових коштів на поточних рахунках Товариства.

З моменту набуття чинності Рішенням №1139, тобто з 01 жовтня 2022 року та до 28 вересня 2023 року ТОВ «ІНВІНТУМ» витримував норматив ліквідності на необхідному рівні (не менше 0,3).

На початку 2023 року управлінським персоналом Товариства було проведено оцінку, яким чином поточні події та умови впливають на діяльність компанії та спрогнозовано грошові потоки. При цьому ключовим питанням було розглянуто ліквідність Товариства та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки. Основними та виключними видами діяльності Товариства є діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами та депозитарна діяльність депозитарної установи. В зв'язку з тим, що з початку введення в країні дії воєнного стану (з 24.02.2022) було зупинено надання послуг з торгівлі цінними паперами (крім торгівлі військовими ОВДП) та не проводились депозитарні операції, основним джерелом доходів Товариства були у цей період пасивні доходи від депозитарної діяльності, а саме оплата за зберігання цінних паперів на рахунках депонентів. Після зняття обмежень з діяльності з торгівлі цінних паперів та відповідно депозитарного обігу, активність ринку не відновила до значного рівня. Таким чином, на теперішній час пасивні доходи від депозитарної діяльності та доходи від розміщення грошових коштів на короткострокові депозити були основним джерелом доходів Товариства.

Але складна ситуація склалася не тільки в професійних учасників, а й у їх клієнтів – значна частина клієнтів депозитарної установи ТОВ «ІНВІНТУМ» розташована на окупованих територіях або на територіях ведуться активні військові бойові дії, і вони припинили обслуговувати свої рахунки:

- ПАТ «По газопостачанню та газифікації «ДОНЕЦЬКОБЛГАЗ» (Краматорськ)
- ПрАТ «Херсонська поліграфічна фабрика» (м. Херсон)
- ПрАТ «Готель «Фрегат» (м. Херсон)
- ПрАТ «Грета» (м. Дружківка, Донецька область)
- ПАТ «ШБУ 22» (Бердянський район, Запорізька область)
- ПрАТ «КЗЕСО-Холдинг» (м. Нова Каховка, Херсонська область)
- ПрАТ «КЗЕСО» (м. Нова Каховка, Херсонська область)
- ТОВ «Укрспецмаш» (м. Мангуш, Донецька область)
- ПрАТ «АМЗ» (м. Мангуш, Донецька область)
- ПрАТ «БМЗ» (м. Мангуш, Донецька область)
- ПрАТ «ЦИНК» (м. Костянтинівка, Донецька область)
- ПАТ «Херсонбуд» (м. Херсон)
- Акціонери ПрАТ «НКМЗ» (м. Краматорськ, Донецька область) та ін.

Заборгованість за цим сегментом клієнтів становить близько 500 тис. грн.

До значної кількості платоспроможних клієнтів депозитарної установи ТОВ «ІНВІНТУМ» у травні 2023 року було застосовані обмежувальні заходи на виконання Указу Президента України №275/2023 Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 12 травня 2023 року «Про застосування та внесення змін до персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)». До них відносяться власники значного пакету акцій ПАТ «Запорізький металургійний комбінат «Запоріжсталь» та їх бенефіціари (ПІП ТОВ «КС ГРУП», ТОВ «Мідланд Кепітал Менеджмент», Глобал Стіл Інвестмент ЛІМІТЕД /GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED, Компанія «Мід Пропертіз Інвестмент Лімітед»/ Mid Properties Investment Limited, Компанія «ДОРФМАН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»/ DORFMAN INVESTMENTS LIMITED, Понлак Девелопментс ЛІМІТЕД/ Ponlac Developments LIMITED). До накладення санкцій ТОВ «ІНВІНТУМ» мало домовленість про погашення заборгованості за депозитарні послуги та структурований план її реалізації. Заборгованість за цими клієнтами становить близько 1 200 тис. грн. Після введення в дію санкцій РНБО ці клієнти відмовились від виконання домовленостей щодо погашення цієї заборгованості.

У ситуації недостатності отриманих доходів управлінським персоналом Товариства було проведено аналіз щодо оптимізації витрат з метою для виконання мінімальних умов ліквідності.

За результатом цього аналізу було отримано прогностичні загальні цифри необхідності грошових коштів для покриття поточних платежів господарської діяльності, що забезпечить її безперервність, а саме:

- фонд заробітної плати – 94 000 грн/ місяць;
- податкове навантаження на фонд заробітної плати – 19 500 грн/ місяць;
- оренда та комунальні платежі – 12 000 грн/ місяць;
- оплата послуг контрагентів для забезпечення виконання основних видів діяльності (НДУ, НБУ, РЦ, ПАРД, УБ, ПФТС) – 30 000 грн/ місяць;
- інші можливі поточні витрати (охорона, телефонія, інтернет) – 1 500 грн/ місяць;
- фінансування поточного запасу матеріальних оборотних активів для виконання основних напрямків господарської діяльності: оплата матеріалів – 1 500 грн/ місяць.

Загальний мінімальний обсяг коштів, потрібний для функціонування Товариства в умовах воєнного часу – 160 тис. грн./місяць.

Господарські та технологічні процеси за основною діяльністю було оптимізовано до мінімально можливого рівня, який дозволить виконувати основні функції без мети отримання додаткових прибутків (160 тис. грн./місяць в порівнянні з цим показником за попередній рік, який складав 245 тис. грн.).

Сплата обов'язкових платежів на кінець місяця/кварталу 29.09.2023 при недоотриманні достатньої суми доходів призвела до відхилення нормативу ліквідності активів від його нормативного значення.

Управлінським персоналом було розроблено та надано до НКЦПФР (повідомлення № 2-1010/1 від 10.10.2023) План заходів щодо поліпшення фінансового стану професійного учасника фондового ринку в якому міститься перелік заходів із зазначенням строків їх реалізації, які професійний учасник має здійснити для приведення значення пруденційного показника у відповідність до встановленого нормативного значення, а також актуальна та обґрунтована інформація про дії, які були здійснені/здійснюються професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків щодо поліпшення свого фінансового стану.

В активах ТОВ «ІНВІНТУМ» є іноземні цінні папери, які обліковуються на брокерському рахунку №DMC545 в іноземному брокері RENAISSANCE SECURITIES (CYPRUS) LIMITED/ РЕНЕСАНС СЕК'ЮРІТІЗ ЛІМІТЕД (номер реєстрації HE 72487, Кіпр), придбані згідно Угоди про інвестиційні послуги для професійних клієнтів та правомочних контрагентів від 15.09.2020 на загальну суму в еквіваленті 12 000 доларів США:

- APPLE INC. (ISIN US0378331005) 5 штук;
- TESLA, INC. (ISIN US88160R1014) 36 штук.

ТОВ «ІНВІНТУМ» звернулось до представників зазначеного іноземного брокера, який на даний момент знаходиться під міжнародними санкціями, з метою вирішення питання щодо переведення належних нам цінних паперів і грошових залишків на брокерський рахунок, відкритий в іншому іноземному брокері, а саме в ALPACA SECURITIES LLC (USA). Брокерський рахунок в ALPACA SECURITIES LLC відкритий в 2021 році, наразі потребує додаткової верифікації та активації. Після активації цього рахунку та переведення на нього активів з рахунку в RENAISSANCE SECURITIES (CYPRUS) LIMITED, ми плануємо ініціювати процедуру заведення належних ТОВ «ІНВІНТУМ» цінних паперів в депозитарну систему України, та включити їх в розрахунок нормативу ліквідності. Це збільшить активи Товариства, які включаються в розрахунок, на 400 тис. грн.

Орієнтовний строк реалізації заходу – квітень 2024 року.

Управлінським складом ТОВ «ІНВІНТУМ» було проаналізовано перелік дебіторів, які мають суттєву заборгованість та можуть оперативної її погасити в позасудовому порядку на підставі виставлених претензій. Станом на 02.10.2023 виставлені 3 такі претензії дебіторам Товариства на загальну суму 300 тис. грн.

Орієнтовний строк реалізації заходу – 31.12.2023 року.

Після збільшення нормативного значення показника ліквідності до рівня 0,5, керівництво ТОВ «ІНВІНТУМ» прийняло рішення про звернення до кінцевого бенефіціарного власника за фінансовою підтримкою в розмірі 500 тис. грн. шляхом залучення коштів до додаткового капіталу Товариства.

Орієнтовний строк реалізації заходу – березень 2024 року.

2.6. Суттєві ризики функціонування Товариства в умовах воєнного стану

Враховуючи вищенаведене, управлінським персоналом Товариства було переглянуто прогнози продажів, валового прибутку та змін оборотного капіталу – з метою відповідності поточній оцінці умов та розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність.

Ключовим управлінським персоналом було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Таким чином, управлінський персонал оцінив свої плани протистояння подіям або умовам, які можуть поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема, управлінським персоналом було здійснено переоцінку наявності фінансування. Товариством було оцінено та визначено, що плани є досяжними та реалістичними.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Датою затвердження фінансової звітності Товариства є дата складання повного комплексу фінансової звітності (включаючи примітки) та її затвердження. Фінансова звітність ТОВ «ІНВІТУМ» за 2023 рік (ф.1-4 та примітки) затверджена загальними зборами учасників Товариства (Протокол №37 від 15 березня 2024 року).

Затвердження фінансової звітності Товариства до випуску (з метою оприлюднення) буде здійснено загальними зборами учасників Товариства на підставі розгляду проаудованої фінансової звітності. Після її затвердження до випуску учасники Товариства або інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності.

2.8. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення Облікової політики Товариства.

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості 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.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

МСФЗ 16 «Оренда». Стандарт випущений у січні 2016 року, замінює існуючий МСБО 17 та прибирає розмежування між фінансовою та операційною орендою, і набрав чинності з 1 січня 2019 року. Новий стандарт вимагає визнавати зобов'язання з оренди, яке відображає майбутні орендні платежі, та «право

користування активом» для всіх орендних договорів. Нова модель базується на логіці, що з економічної точки зору орендний договір ідентичний придбанню права використовувати актив, вартість якого сплачується частинами. Орендарі повинні визнавати процентні витрати на зобов'язання з оренди та амортизувати право використання активу. Виняток дозволяється лише для певних короткострокових договорів оренди та оренди малоцінних активів. Це виключення може бути застосоване тільки орендарями. Для орендодавців облік залишається в основному таким, як був відповідно до вимог МСБО 17.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

Представлення грошових потоків від операційної діяльності 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.

3.2.4. Моделі бізнесу Товариства

Загальна модель бізнесу товариства є спекулятивною. Об'єктом спекуляції є фінансові інвестиції.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство веде облік фінансових інструментів згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з метою встановлення принципів фінансової звітності, класифікації фінансових інструментів як фінансових активів, фінансових зобов'язань та інструментів власного капіталу, з метою надання доречної та корисної інформації користувачам фінансової звітності.

Фінансові активи і зобов'язання первісно враховуються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операції. Справедливу вартість при первинному визнанні якнайкраще підтверджує ціна операції, за винятком операцій з пов'язаними сторонами, які проводяться за ціною, встановленою контрактом. Прибуток або збиток при первинному визнанні враховується, коли є різниця між справедливою вартістю і ціною операції, яку можуть підтвердити існуючі поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методи оцінки, для яких використовується тільки відкрита ринкова інформація.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку(призначені для торгівлі);

фінансові інвестиції, що утримуються до погашення;

фінансові активи, доступні для продажу;

позики та дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, та інша монетарна дебіторська заборгованість.

Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку(призначені для торгівлі).

Фінансовий актив відноситься до фінансових активів, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він класифікується як призначений для торгівлі або є таким після первісного визнання.

Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони:

придбані або прийняті з метою їх продажу у найближчому майбутньому;

при первісному визнанні є частиною портфелю ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється спільно, та недавні операції з якими засвідчують тенденцію до отримання короткострокового прибутку; або

є похідними інструментами (за винятком похідних інструментів, що представляють собою договори гарантії або класифіковані та ефективні інструменти хеджування).

Після первісного визнання витрати, що мають відношення до проведення операції, визнаються через прибуток чи збиток в міру їх виникнення.

До портфелю «фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток» Товариство відносить:

боргові цінні папери, акції та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Товариством для отримання прибутків у результаті короткострокових коливань ціни або дилерської маржі та продажу у найближчий час;

будь-які інші цінні папери, що визначаються Товариством на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Товариство має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки (крім акцій, які не мають котирувальної ціни на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити).

Активи, що придбані в торговий портфель, обліковуються за справедливою вартістю з визнанням через прибутки/збитки. Товариство відображає такі прибутки та збитки у складі інших операційних прибутків/збитків.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання не рекласифікуються.

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна національна валюта.

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити строком більше, ніж 90 днів у тому числі позики, та векселі.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить процентні облігації, депозити строком більше, ніж 90 днів, та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

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

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із 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 на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не 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 платіжів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

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.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни

визначаються у прибутку (збитку) звітної періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за ціною найкращої заявки на купівлю згідно даних організатора торгівлі.

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

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеної ціни найкращої заявки на купівлю на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

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

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

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

3.3.5. Дебіторська заборгованість

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не 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.

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.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Фінансові зобов'язання

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

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

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Поточну кредиторську заборгованість строком виконання менше, ніж 12 місяців без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Обладнання обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання і витрати по позиках у разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії їх капіталізації. Аналогічним чином при проведенні основного технічного огляду витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії їх капіталізації. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід у момент понесення. Наведена вартість очікуваних витрат з виведення активу з експлуатації після його використання включається до первісної вартості відповідного активу, якщо виконуються критерії визнання резерву під майбутні витрати.

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом із застосуванням таких строків корисного використання:

Групи	Строк корисного використання, роки
транспортні засоби	6
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	3
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	5
оптичні, електромеханічні прилади та системи зв'язку	4

тому випадку, якщо об'єкт основних засобів складається з кількох компонентів, які мають різний строк

корисного використання, такі компоненти враховуються як окремі об'єкти основних засобів. Компанія визнає вартість заміненого компоненту об'єкта основних засобів у складі його балансової вартості на момент виникнення, коли існує ймовірність того, що в майбутньому можуть бути отримані економічні вигоди від використання такого основного засобу і дані витрати можуть бути надійно оцінені. Замінні компоненти списуються у витрати в момент заміни. Усі інші витрати відображаються у звіті про фінансові результати в якості витрат по мірі їх виникнення.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації прийняти рівною нулю.

3.4.4. Нематеріальні активи

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

Нематеріальні активи	Строк дії права користування
авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк становить від 2 до 10 років. Дохід або витрати від списання з балансу нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про сукупний дохід в момент списання з балансу даного активу.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.5.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на

такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.7. Облікові політики щодо оренди

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору потрібно встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Товариство в якості орендаря

Платежі з операційної оренди визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Товариство в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна аренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу й визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовні платежі з оренди визнаються у складі виручки в тому періоді, в якому вони були отримані.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ об'єктом оподаткування з податку на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розд. III «Податок на прибуток підприємств» ПКУ.

Згідно з пп. 138.1 та 138.2 ст. 138 ПКУ фінансовий результат до оподаткування, зокрема збільшується на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності та зменшується на суму розрахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до п. 138.3 ст. 138 ПКУ.

Пунктом 138.3 ст. 138 ПКУ визначено порядок розрахунку амортизації основних засобів або нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування.

Разом з тим, нормами п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПКУ передбачено, що платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорока мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розд. III ПКУ, не більше одного разу протягом безперервної сукупності років в кожному з яких виконується цей критерій щодо розміру доходу. Про прийняте рішення платник податку зазначає у податковій звітності з цього податку, що подається за перший рік в такій безперервній сукупності років. В подальші роки такої сукупності коригування фінансового результату також не застосовуються (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років).

Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ, в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує сорок мільйонів гривень, такий платник визначає об'єкт оподаткування починаючи з такого року шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень розд. III ПКУ.

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

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

3.10.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

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

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

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

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

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2022	31.12.2023
Гривня/1 долар США	36,5686	37,9824

3.10.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.

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 операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Товариство не здійснювало операцій, що не регламентовані МСФЗ.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного 2023 року переоцінка інвестиційної нерухомості із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових

активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання та депозитів строком до 90 днів)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Інструменти капіталу	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Дохідний для 3 рівня ієрархії Ринковий для 1, 2 рівнів ієрархії	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Дебіторська заборгованість (крім поточної дебіторської заборгованості строком виконання до 12	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

місяців)			
----------	--	--	--

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) (тис. грн.)		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти капіталу (акції)	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У попередньому 2022 році та в 2023 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Фінансові активи	-	-	-	-
Інструменти капіталу (акції)	-	-	-	-
Грошові кошти	7 253	1 439	7 253	1 439

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

6. Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік у порівнянні з фінансовою звітністю попереднього року та виправлення помилок.

За звітний період Товариство, як суб'єкт господарювання, не змінювало подання або класифікацію статей у своїй фінансовій звітності, та не проводило перекласифікацію порівняльних сум (згідно п. 41 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

За звітний період в фінансовій звітності Товариства, не виникали події та помилки/коригування, які вимагають проведення перекласифікування порівняльних сум та розкриття інформації у відповідності до п. 42 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності.

7.1. Основні засоби

Первісна вартість основних засобів на звітні дати:

(тис. грн.)

Групи	31.12.2023	31.12.2022
транспортні засоби	-	-
комп'ютерна техніка та офісне устаткування	82	82
офісні меблі, побутова техніка, інвентар	79	79
інші	-	-
Разом	161	161

В звітному періоді Товариство не придбавало основні засоби. Знос основних засобів на 31.12.2023 року становить 136 тис. грн., а на 31.12.2022 року становив 118 тис. грн.

Товариство не має основних засобів у фінансовій оренді.

Станом на 31 грудня 2023 року у Товариства не було зобов'язань з придбання об'єктів основних засобів. Протягом 2023 року витрат на позики для придбання основних засобів Товариство не здійснювало.

Амортизаційні відрахування основних засобів здійснюються прямолінійним методом виходячи із строку користування.

7.2. Нематеріальні активи

Станом на 01 січня 2023 року Товариство мало нематеріальні активи у власності загальною первісною вартістю 6 тис. грн. (сума накопиченої амортизації на 01 січня 2022 року становила 6 тис. грн.). Протягом 2023 року Товариство не придбавало нематеріальні активи. Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість нематеріальних активів 6 тис. грн., сума накопиченої амортизації 6 тис. грн.

На кінець 2023 року Товариство не мало зобов'язань з придбання ліцензій, програмного забезпечення, витрат на розробку та модернізацію.

7.3. Оренда

З 01.01.2023 року до 31.12.2023 року Товариство орендувало приміщення у ПрАТ «Український науково-дослідний інститут харчування, біотехнології та формації» (Договір оренди об'єкта нерухомості №8 від 01.09.2022).

Оренда є операційною, з правом подальшого перегляду строку оренди. Орендоване приміщення знаходиться за адресою: 01042, м. Київ, вул. Чигоріна, буд. 18, кабінет 214.

Товариство несе витрати по утриманню орендованого приміщення. Орендні платежі та витрати на утримання (в т.ч. витрати на комунальні послуги) в 2023 році були відображені в складі «Адміністративних витрат».

7.4. Необоротні активи утримувані для продажу

В звітному році Товариство не мало необоротних активів, утримуваних для продажу.

7.5. Інвестиції в капітал інших підприємств (інші фінансові інвестиції)

Товариство не має контрольованих підприємств. Контроль існує, коли материнська компанія має можливість прямо або опосередковано управляти фінансовими та операційними політиками підприємства з метою одержання вигод від його діяльності. Товариство не має інвестицій в дочірні підприємства.

7.6. Фінансові активи та грошові кошти

Фінансові активи

Товариство класифікує фінансові інструменти, які є у власності на звітну дату за наступними категоріями:

Інші необоротні активи (рядок 1090) балансу – відображена вартість заблокованих на невизначений строк фінансових інвестицій (акцій). На кінець звітного періоду таких активів на балансі Товариства немає.

Довгострокові фінансові інвестиції

- які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств і облік яких ведеться за справедливою вартістю, і відображаються в статті «Які обліковуються за методом участі в капіталі» балансу (рядок 1030). На кінець 4 кварталу 2023 року такі корпоративні права відсутні.
- які належать до категорії утримуваних до погашення, облік яких ведеться по справедливій вартості, відображаються в статті «Інші фінансові інвестиції» балансу (рядок 1035). На кінець 4 кварталу 2023 року такі довгострокові фінансові інвестиції відсутні.

Амортизована вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання - величина, в якій фінансові активи або зобов'язання розраховані при первісному визнанні, за вирахуванням виплат у погашення основної суми боргу, зменшена або збільшена на суму накопиченої з використанням методу ефективної ставки відсотка амортизації різниці між первісною вартістю і сумою погашення, а також за вирахуванням суми зменшення (прямого або шляхом використання рахунку оціночного резерву) на знецінення або безнадійну заборгованість.

Поточні фінансові інвестиції які належать до категорії - утримувані для продажу, облік яких ведеться по справедливій вартості, відображаються в статті «Поточні фінансові інвестиції» балансу (рядок 1160). На кінець 4 кварталу 2023 року поточні фінансові інвестиції відсутні.

Компонентом за статтею «Поточні фінансові інвестиції» є депозитні вклади, строк погашення яких перевищує 3 місяці від звітної дати. В балансі Товариства такі депозитні вклади відсутні.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що визначена та включена у фінансову звітність Товариства, являє собою суму, на яку може бути обміняний фінансовий інструмент в результаті поточної операції між бажаними здійснити таку операцію сторонами, відмінної від вимушеного продажу або

ліквідації.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках та короткострокові депозити з первісним строком погашення не більше трьох місяців від звітної дати.

Станом на 31 грудня 2023 року депозитних вкладів зі строком погашення понад 3 місяців розміщені в банках Товариство не мало.

В 2023 році Товариству нараховувались відсотки за договором «Корпоративний овернайт» №2023/ДО/395-019 на грошові кошти в національній валюті в ПАТ «Укргазбанк». Середня доходність за відсотками в 2023 році склала 12% річних.

Компонентами показника «Грошові кошти є статті 1165 та 1167 балансу, які представлені таким чином:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Грошові кошти та їх еквіваленти, в т.ч.	7253,0	1439,0
1. в національній валюті, в т.ч.:	7253,0	1439,0
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-
- на поточних рахунках	7253,0	1439,0
2. в іноземній валюті, в т.ч.:	-	-
- депозитні вклади (строк погашення до 3 міс.)	-	-
- на поточних рахунках	-	-

Грошові кошти знаходяться в АТ «Перший інвестиційний банк», ПАТ «Укргазбанк» на поточних рахунках.

Станом на 31 грудня 2023 року справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх номінальній вартості.

7.7. Дебіторська заборгованість, інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за послуги, позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не котируються на активному ринку, класифікуються як «позики видані та дебіторська заборгованість». Позики видані та дебіторська заборгованість обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням збитків від знецінення та сумнівної заборгованості.

Дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість, витрати майбутніх періодів за станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 року представлені таким чином:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	5878,0	5868,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		-
Всього	5878,0	5868,0

Аналіз дебіторської заборгованості за строками погашення станом на 31.12.2023 року

Найменування показника	Всього на кінець 2023 р.	в т.ч. за строками непогашення		
		до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за послуги (за мінусом резерву під сумнівну)	5704,0	5704,0	-	-
Інша дебіторська заборгованість (короткострокова) (за мінусом резерву під сумнівну)	174,0	174,0	-	-
Всього	5878,0	5878,0	-	-

Балансова вартість дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості (дебіторська заборгованість менше 12 місяців).

Дебіторська заборгованість за послуги та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 року представлена таким чином:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 5 704,0 тис.грн.
- Інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 174,0 тис.грн.

Перелік найбільших дебіторів Товариства:

Найменування (для юр.особи)/ Прізвище, імя, по-батькові (для фіз. особи)	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, тис.грн.	Дата погашення
RENAISSANCE SECURITIES (CYPRUS) LIMITED/ РЕНЕСАНС СЕК'ЮРІТІЗ ЛІМІТЕД (номер реєстрації HE 72487, Кіпр)	Кошти, перераховані на рахунок іноземного брокера, згідно Угоди про інвест. послуги для професійних клієнтів та правомочних контрагентів від 15.09.2020	455,8	до 31.12.2023
Глобал Стіл Інвестмент ЛІМІТЕД /GLOBAL STEEL INVESTMENTS LIMITED (номер реєстрації 5188128 (Великобританія)	Заборгованість за депозитарні послуги	741,0	до 31.12.2023
Компанія «ДОРФМАН ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД»/ DORFMAN INVESTMENTS LIMITED (номер реєстрації HE 306544, Кіпр)	Заборгованість за депозитарні послуги	298,2	до 31.12.2023
Компанія «Мід Пропертіз Інвестмент Лімітед»/ Mid Properties Investment Limited (номер реєстрації HE 187833, Кіпр)	Заборгованість за депозитарні послуги	297,0	до 31.12.2023
ВІС КОММОДІТІС ЛІМІТЕД	Заборгованість за депозитарні послуги	147,4	до 31.12.2023
ПАТ «Українська міжбанківська валютна біржа» (ЄДРПОУ 22877057)	Страховий внесок та авансовий платіж для участі у торгах на строковому ринку	100,0	до 31.12.2023
Понлак Девелопментс ЛІМІТЕД/ Ponlac Developments LIMITED (номер реєстрації HE 216835, Кіпр)	Заборгованість за депозитарні послуги	74,8	до 31.12.2023
ПІІ ТОВ "Київ Сек'юрітіз Груп" (ЄДРПОУ 25590014)	Заборгованість за депозитарні послуги	51,0	до 31.12.2023
ТОВ «Мідланд Кепітал Менеджмент» (ЄДРПОУ 33104302)	Заборгованість за депозитарні послуги	51,0	до 31.12.2023
ТОВ КУА "Ессетс Девелопмент Кепітал"/ЗНВПІФ "РК ІНВЕСТ" (ЄДРПОУ/ЄДРСІ 32983807/23300230)	Заборгованість за депозитарні послуги	15,0	до 31.12.2023

Компанія "МІД ЛЕНДСКЕЙП ЛІМІТЕД"/ MID LANDSCAPE LIMITED (номер реєстрації HE 172724, Кіпр)	Заборгованість за депозитарні послуги	30,0	до 31.12.2023
--	---------------------------------------	------	---------------

При визначенні погашення дебіторської заборгованості за договорами та іншої дебіторської заборгованості Товариство враховує будь-які зміни кредитоспроможності дебітора за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

7.8. Дебіторська заборгованість з бюджетом за податками та іншими розрахунками

Дебіторська заборгованість з бюджетом за податком на прибуток за станом на 31 грудня 2023 року відсутня.

7.9. Резерви

Резерви визнаються, коли у Товариства в поточному періоді є зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що буде потрібно погашення даного зобов'язання і при цьому може бути зроблена надійна оцінка суми зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, являє собою найкращу оцінку витрат, необхідних для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Коли всі або деякі економічні вигоди, необхідні для покриття резерву, передбачається отримати від третьої сторони, дебіторська заборгованість визнається як актив у разі, якщо є майже повна впевненість у тому, що компенсація буде отримана і сума дебіторської заборгованості може бути надійно визначена.

У ході здійснення діяльності Товариство може піддаватись різним позовам і претензіям. Хоча щодо таких розглядів діють інші фактори невизначеності, і їх результат неможливо передбачити з достатньою мірою впевненості, керівництво Товариства вважає, що фінансовий вплив даних обставин не буде суттєвим для фінансового становища або його річних фінансових результатів.

Станом на 31 грудня 2023 року резервний фонд Товариства становив 8,0 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року 8,0 тис. грн.

7.10. Товарно-матеріальні запаси

Вартість товарно-матеріальних запасів Товариства станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 не є суттєвою, складається з матеріальних цінностей, що використовуються безпосередньо у його господарській діяльності.

7.11. Власний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований Статутний капітал Товариства становить 7 070,0 тис. грн. Неоплачений капітал станом на 31 грудня 2023 року становить 0 тис. грн. Вилучений капітал станом на 31.12.2023 року становить 0 тис. грн.

Додатковий вкладений капітал

Станом на 31 грудня 2023 року додатковий вкладений капітал учасниками Товариства не формувався.

Нерозподілений прибуток / непокритий збиток

Станом на 31.12.2023 року непокритий збиток становить 73,0 тис. грн. Непокритий збиток на 31.12.2022 року становив 74,0 тис. грн.

Дивіденди

Протягом 2023 року Учасниками Товариства не приймалося рішень щодо виплати дивідендів.

7.12. Кредиторська заборгованість та зобов'язання

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 кредиторська заборгованість за отримані Товариством товари, роботи, послуги, представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість перед третіми сторонами (постачальниками), в т.ч.:	6151,0	312,0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, в т.ч.:	-	7,0

Відсотки по такій кредиторській заборгованості не нараховуються.

Кредиторська заборгованість з бюджетом

Кредиторська заборгованість з бюджетом за станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року представлена такими податками:

	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість з бюджетом, в т.ч.:	0,0	0,0
податок на прибуток	0,0	0,0
податок на доходи фізичних осіб	-	-

Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року складають:

Поточні забезпечення	На 31 грудня 2023 року	На 31 грудня 2022 року
поточні забезпечення (забезпечення на виплату відпусток)	-	27,0

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство не мало простроченої та сумнівної іншої кредиторської заборгованості (31 грудня 2023 року: строк виникнення такої заборгованості не перевищував 365 днів).

Балансова вартість іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Товариство не має короткострокових або довгострокових кредитів (позик) від установ комерційних банків та фінансових організацій станом на кінець 2023 року.

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Товариство на кожну звітну дату проводить аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі, та термінів позовної давності за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Протягом звітного періоду Товариство не здійснювало списання з балансу кредиторської заборгованості враховуючи строки позовної давності.

7.13. Дохід від реалізації послуг

Дохід (виручка) від реалізації брокерських, депозитарних послуг є основним джерелом доходів Товариства.

Дохід (виручка) від реалізації брокерських, депозитарних послуг за 2021 рік та за 2020 рік представлений наступним чином:

	за 2023 рік	за 2022 рік
дохід від надання послуг депозитарної установи	1463,0	1580,0
дохід від надання брокерських послуг	223,0	119,0
дохід від реалізації акцій		-
дохід від реалізації інших послуг	-	-
Всього	1686,0	1699,0

7.14. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, представлена наступним чином:

	за 2023 рік	за 2022 рік
собівартість реалізованої продукції (акцій)	-	-
інша	-	-

7.15. Адміністративні витрати

Основні витрати Товариства, що пов'язані із здійсненням його господарської діяльності розподіляються за статтями, які виділені в окрему групу: Адміністративні витрати.

Загальний розмір цих витрат за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складає 2187,0 тис. грн., які розподіляються за наступними елементами:

	за 2023 рік	за 2022 рік
Витрати на оплату праці	1291,0	1723,0
Відрахування на соціальні заходи	280,0	380,0
Витрати на оренду та утримання офісу	182,0	189,0
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	18,0	26,0
Послуги аудиту		25
Послуги НДУ, РЦ, НБУ та інформаційно-консультаційні послуги	388,0	104,0
Матеріальні витрати	10,0	7,0
Послуги зв'язку та послуги інтернету	14,0	5,0
Навчання спеціалістів	4,0	-
Інші витрати		25,0
Разом	2187,0	2459,0

7.16. Інший сукупний дохід

Нижче наводиться інформація за окремими компонентами, які визначають загальну суму іншого сукупного доходу.

Інші операційні доходи за 2023 рік, що закінчився 31.12.2023 мають таку структуру:

	за 2023 рік	за 2022 рік
Дохід від реалізації необоротних активів	-	-
Дохід від позитивних операційних курсових різниць	194,0	580,0
У тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю (дооцінка акцій)	194,0	580,0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
Інші доходи від операційної діяльності	-	-
Всього	194,0	580,0

Фінансові доходи за 2023 рік, що закінчився 31.12.2023 , представлені наступним чином:

	за 2023 рік	за 2022 рік
дивіденди	-	-
доходи нараховані по облігаціям та депозитами	-	-
інші фінансові доходи (відсотки на залишки грошових коштів на поточному рахунку в банках)	348,0	346,0
Разом	348,0	346,0

7.17. Інші операційні, фінансові та інші витрати

Інші операційні витрати за 2023 рік, що закінчився 31.12.2023 року, склали 40,0 тис. грн. та включають наступні статті:

	за 2023 рік	за 2022 рік
Витрати на створення резервів		-
Втрати від операційної курсової різниці	40,0	258,0
Витрати від списання дебіторської заборгованості	-	-
Інші витрати		24,0
Разом	40,0	282,0

7.18. Прибутки та збитки

За результатом всіх видів діяльності в 2022 році Товариство отримало збиток в розмірі 116,0 тис. грн., а за результатами всіх видів діяльності в 2023 році Товариство отримало прибуток 1.0 тис. грн.

Сума податку на прибуток, що сплачена в 2024 році за розрахунком такого податку за результатами 2023 року складає 0,2 тис. грн.

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Умовні зобов'язання

8.1.1. Операційне середовище

Товариство надає депозитарні, послуги торговця цінними паперами, які є чутливими до змін економічних умов, що впливають на споживчі витрати. Майбутні економічні умови та інші фактори, включаючи довіру споживачів, рівень доходів населення можуть знизити споживчі витрати або змінити споживчі переваги. Глобальне зниження темпів зростання української і світової економік або невизначені економічні перспективи можуть негативно позначитися на споживчих перевагах та результатах діяльності Товариства.

Українська економіка схильна до ринкових коливань і зниження темпів економічного розвитку у зв'язку з подіями у світовій економіці. Світова фінансова система продовжує проявляти ознаки напруженості і економіки багатьох країн світу демонструють менший ріст, ніж в минулі роки, або відсутність зростання взагалі. Крім того, існує невизначеність щодо кредитоспроможності окремих груп споживачів, що негативно позначається на попиті послуг. Період політичної, військової та економічної нестабільності 2014-2023 років, проведення АТО, дворічна пандемія, введення воєнного стану в Україні, окупації ряду територій України не міг не позначитись на темпах майбутнього економічного зростання, можливості доступу до джерел капіталу. Вартість капіталу для Товариства та її контрагентів включає всі ризики і є дуже високою, що може вплинути на фінансову позицію Товариства, результати операцій і бізнес перспективи. Незважаючи на те, що будь-яке подальше погіршення вищевказаних ситуацій, може негативно вплинути на результати і фінансову позицію Товариства, яку зараз досить складно визначити, керівництво вважає, що вживає всі можливі заходи для підтримки стабільності бізнесу Товариства в існуючих умовах.

8.1.2. Податкове законодавство та умови регулювання в Україні

Уряд України продовжує реформу економічної і комерційної інфраструктури в процесі переходу до ринкової економіки. У результаті законодавство, що впливає на діяльність підприємств, продовжує швидко змінюватися. Ці зміни характеризуються неясними формулюваннями, наявністю різних тлумачень і сформованою практикою винесення довільних рішень з боку влади. Інтерпретація керівництвом такого законодавства стосовно діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними контролюючими органами. Зокрема, податкові органи займають фіскальну позицію при інтерпретації законодавства і визначенні розміру податків, і в результаті, можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, будуть оскаржені. Отже, можуть бути донараховані податки, штрафи і пені. Три роки, що передують звітному, є відкритими для перевірки податковими органами.

Керівництво вважає, що Товариство нарахувало всі податки, що стосуються діяльності Товариства. У ситуаціях невизначеності Товариство здійснило нарахування податкових зобов'язань, виходячи з оцінки керівництвом імовірною величини відтоку ресурсів, які будуть потрібні для погашення таких зобов'язань. Керівництво Товариства, ґрунтуючись на трактуванні податкового законодавства, вважає, що зобов'язання з податків відображені в повному обсязі. Тим не менш, податкові та інші державні органи можуть по-іншому трактувати положення чинного податкового законодавства, і відмінності в трактуванні можуть мати істотні наслідки.

8.1.3. Судові позови

Проти Товариства немає судових позовів.

8.2. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Рішенням НКЦПФР Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та

організованих товарних ринках № 1221 від 29.09.2022 з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу відповідно до статті 6, пунктів 375, 3726 частини другої статті 7, пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, було скасовано рішення НКЦПФР від 05 вересня 2022 року № 1139 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках». Та встановлено, що для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується за формулою:

$(ГК + ОВДП + ОЗДП + ФІ - ЗБ) / ПК$

Де

ГК – грошові кошти, що включають кошти установи на поточних рахунках та депозити в банках (крім банків, у яких запроваджено тимчасову адміністрацію або проводиться процедура ліквідації),

ОВДП – облигації внутрішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,

ОЗДП – облигації зовнішньої державної позики України, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах,

ФІ – фінансові інструменти, що належать установі та обліковуються на її рахунках в цінних паперах, які включають:

іноземні цінні папери, які зараховані на рахунки в цінних паперах у Національній депозитарії України та допущені до обігу на території України відповідно до Положення про допуск цінних паперів іноземних емітентів до обігу на території України, затвердженого рішенням Комісії від 21 січня 2021 року № 34, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23 березня 2021 року за № 379/36001 (зі змінами),

інвестиційні сертифікати відкритих спеціалізованих інвестиційних фондів грошового ринку,

ЗБ – зобов'язання, що включають загальну суму зобов'язань (довгострокових та поточних), у розумінні Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та стандартів бухгалтерського обліку, фінансової звітності,

ПК – мінімальний розмір початкового капіталу, встановлений законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках, що здійснюється установою;

величина активів у вигляді фінансових інструментів (ФІ) не повинна перевищувати суму ГК, ОВДП та ОЗДП, що використовуються установою для розрахунку нормативу ліквідності активів;

вартість цінних паперів одного іноземного емітента або одного відкритого спеціалізованого інвестиційного фонду грошового ринку може становити не більше 10% від загальної вартості фінансових інструментів;

для інвестиційної фірми, що надає додаткові послуги в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (субброкерської діяльності, брокерської діяльності та діяльності з управління портфелем фінансових інструментів), а саме здійснює діяльність щодо надання клієнтам кредитів та позик для укладення деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів, величина мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду діяльності в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, для розрахунку нормативу ліквідності активів збільшується на 2,5 млн. грн;

при поєднанні установою декількох видів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках або провадженні установою декількох видів діяльності в межах одного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках величина мінімального розміру початкового капіталу для розрахунку нормативу ліквідності активів є більшою з величин мінімального розміру початкового капіталу, встановлених для відповідних видів діяльності, що здійснюються установою;

для інвестиційних фірм при розрахунку нормативу ліквідності активів величина грошових коштів (ГК) та величина зобов'язань (ЗБ) не включають кошти клієнтів та зобов'язання за договорами з клієнтами при здійсненні субброкерської, брокерської діяльності та діяльності з управління портфелем фінансових інструментів;

професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться відповідно до законодавства, та фінансової звітності, складеної відповідно до обраної концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності;

інвестиційні фірми, компанії з управління активами та депозитарні установи здійснюють розрахунок

нормативу ліквідності активів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим;

інші професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець останнього дня кожного місяця;

професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків забезпечують фіксацію розрахунку нормативу ліквідності активів та його зберігання на паперових носіях або в електронному вигляді;

інформація про результати розрахунку нормативу ліквідності активів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначеного показника, подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку відповідно до пункту 6 рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 23 квітня 2022 року № 314 «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 дії воєнного стану» (зі змінами).

Зазначеним Рішенням НКЦПФР встановлено, що нормативне значення нормативу ліквідності активів становить:

з 01 січня 2023 року – не менше 0,1;

з 01 березня 2023 року – не менше 0,3;

з 01 жовтня 2023 року – не менше 0,5.

Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2023
значення нормативу ліквідності активів (відповідно до Рішення НКЦПФР від 29.09.2022 № 1221	з 01.01.2023 р. - не менше 0,1; з 01.03.2023 р. - не менше 0,3; з 01.10.2023 р. - не менше 0,5.	Значення нормативу ліквідності активів знаходилось в межах нормативного значення до 29.09.2023

Після 29.09.2023 норматив ліквідності активів ТОВ «ІНВІНТУМ» мав наступні значення:

Дата	Грошові кошти, грн.	Зобов'язання, грн.	Мінімальний розмір початкового капіталу, грн.	Значення нормативу ліквідності	Нормативне значення нормативу ліквідності	Відхилення
29.09.2023	1 117 469,42	7 710,99	4 000 000,00	0,2774	0,3	-0,0226
02.10.2023	1 117 778,20	7 710,99	4 000 000,00	0,2775	0,5	-0,2225

Станом на 19.02.2024 Товариством приведено пруденційний показник ліквідності активів до нормативного значення, встановленого Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 №1221 Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках:

Дата	Грошові кошти, грн.	Зобов'язання, грн.	Мінімальний розмір початкового капіталу, грн.	Значення нормативу ліквідності (нормативне значення 0,5)
19.02.2024	3 778 113,96	1 639 432,93	4 000 000,00	0,5347

З метою приведення пруденційного показника у відповідність до нормативного значення Товариством були здійснені наступні заходи:

- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №34 від 15.02.2024) було прийнято рішення про відчуження частки 0,01% статутного капіталу Товариства, яка належить Каневській О.Ю., на користь Черткова В.В. та прийняття його до складу учасників Товариства;

- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №35 від 19.02.2024) було прийнято рішення про намір збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства Черткова В.В. у розмірі 700 000 (сімсот тисяч) грн.;

- На підставі вищезазначеного Протоколу №35 учасником Чертковим В.В. 19.02.2024 було внесено на рахунок ТОВ «ІНВІНТУМ» додатковий вклад в сумі 700 000 (сімсот тисяч) грн.;

- Загальними зборами учасників ТОВ «ІНВІНТУМ» (Протокол №36 від 19.02.2024) було прийнято рішення про затвердження збільшеного за рахунок додаткового вкладу учасника Товариства розміру статутного капіталу ТОВ «ІНВІНТУМ» у сумі 7 770 000 (сім мільйонів сімсот сімдесят тисяч) гривень 00 копійок та затверджено, пов'язану з цими змінами, нову редакцію Статуту Товариства та структуру

власності Товариства;

- Державну реєстрацію змін до відомостей про Товариство, що містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань проведено 23.02.2024;
- Директором Товариства Орловською О.В. 19.02.2024 було здійснено дострокове часткове повернення безпроцентної поворотної позики у сумі 300 000 (триста тисяч) гривень 00 копійок, отриманої за Договором позики №2 від 28.02.2022.

Товариство дотримується вимог до розміру статутного капіталу, встановлених нормативним актами:

Нормативний акт	Нормативний показник	Показник Товариства
Ст. 44 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480-IV від 23.02.2006 року	«Розмір початкового капіталу інвестиційної фірми, що провадить професійну діяльність з торгівлі фінансовими інструментами, передбачену пунктами 1, 2, 4 частини першої цієї статті, за умови, що така інвестиційна фірма має право отримувати на власний рахунок та розпоряджатися коштами та фінансовими інструментами клієнтів, повинен відповідати вимогам щодо його розміру та порядку його розрахунку, встановленим Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, і не може бути меншим ніж 4 мільйони гривень ».	7,070 млн. грн.
Ст. 14 ЗУ «Про депозитарну систему України» №5178-VI від 06.07.2012 року	«Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень ».	7,070 млн. грн.

8.3. Цілі, політика та процеси в області управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

8.4. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких у Товариства є істотний вплив.

Назва юридичної особи/ ПІБ фізичної особи	Інформація про особу	Опис взаємозв'язку особи з Товариством
ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАМАК ПЛЮС»	3 Країна реєстрації: Україна	Учасник Товариства (пряма участь – 99,99%), Депонент депозитарної установи.
Каневська Ольга Юхимівна	Громадянка України	Власник істотної участі Товариства (пряма участь – 0,01%, опосередкована участь 99,99% через ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС»), кінцевий бенефіціарний власник Товариства, В.о. Директора юридичної особи – учасника Товариства - ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС», співробітник ТОВ «ІНВІНТУМ» - менеджер відділу бухгалтерського обліку та супроводження операцій з цінними паперами (за сумісництвом)
Каневський Роман Валерійович	Громадянин України	Син власника істотної участі. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє
Орловська Оксана Вікторівна	Громадянка України	Директор Товариства. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє
Орловський Олександр Олександрович	Громадянин України	Син директора Товариства. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє
Сергєєва Юлія Вячеславівна	Громадянка України	Заступник директора Товариства, керівник Служби внутрішнього аудиту Товариства. Часткою у ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє

Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

Протягом 2023 року Товариство надавало у звичайних умовах ведення бізнесу послуги депозитарної установи пов'язаним особам, а саме:

ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС» (код 39291790), учаснику Товариства, Депоненту депозитарної установи на підставі Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах №ДО-14 від 01.10.2015 року, який діє до дати розірвання договору за ініціативою сторін Договору. Сума сплачена в 2023 році ТОВ «АЛАМАК ПЛЮС» за депозитарні послуги на користь ТОВ «ІНВІНТУМ» 5,0 тис. грн.

Товариство не здійснювало інших операцій з пов'язаними особами, які могли б призвести до суттєвого погіршення фінансового стану Товариства протягом звітного періоду.

Винагорода, виплачена ключовому керівному персоналу складається із заробітної плати та відрахувань на соціальне забезпечення.

Кількість позицій ключового керівного складу дорівнювало 2 особи в 2023 році.

До провідного управлінського персоналу відноситься директор Товариства та заступник директора – керівник Служби внутрішнього аудиту:

Орловська Оксана Вікторівна	Директор	Громадянка України, паспорт з безконтактним електронним носієм №00054173, виданий 17.05.2017, орган, що видав 8030, місце проживання: м. Київ, вул. Німанська, 2, кв.50, РНОКПП 2639916400. Часткою в ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє.
Сергєєва Юлія В'ячеславівна	Заступник директора - керівник Служби внутрішнього аудиту	Громадянка України, паспорт СН №000494, виданий 22.06.1995 року Мінським РУГУ МВС України в м. Києві., місце проживання: м. Київ, вул. Коновальця, 32-Б, кв.70, РНОКПП 2858305641. Часткою в ТОВ «ІНВІНТУМ» не володіє.

Заробітна плата керівництву Товариства за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 нарахована у сумі 676 тис. грн., за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 нарахована у сумі 301 тис. грн. та виплачена вчасно.

Протягом звітної періоду Товариство не брало на себе істотних зобов'язань по пенсійним виплатам, оплаті вихідної допомоги або інших довгострокових зобов'язань перед ключовим управлінським персоналом, крім сплати внесків до державного пенсійного фонду у складі соціальних внесків із заробітної плати та премій.

Протягом звітної періоду та станом на 31 грудня 2023 року Товариство не мало в наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

8.5. Події після дати Балансу

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки. Товариством було визначено події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

Подія чи умова	Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності
Втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів, нестача робочої сили	Підприємство відчуває істотний руйнівний вплив на доходи з зв'язку зі значними обмеженнями на ринку капіталів зі сторони регулятора. Військова агресія спонукала міграцію населення до багатьох країн, що може призвести до закриття «несуттєвих підприємств» або до зміни моделі роботи, за допомогою якої працівників заохочують або в деяких випадках вимагають працювати вдома. Попит на деякі товари та послуги, зараз та після війни, ймовірно, зміниться. Це безпосередньо стосується інвестиційних фірм та депозитарних установ, які напряду залежать від обмежувальних рішень регуляторів (НКЦПФР, НБУ) та загального інвестиційного клімату країни.
Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків	Оцінка активів, враховуючи поточну невизначеність як на місцевих, так і на світових ринках, ймовірно, буде більш складною. Оцінки, засновані, зокрема, на справедливій вартості, можуть бути складнішими, оскільки величини коливаються частіше і сильніше. Оцінки, що базуються на прогнозованих майбутніх грошових потоках, також можуть бути значно складнішими, оскільки розробка надійних моделей грошових потоків на майбутнє може бути складнішою, враховуючи поточну нестабільність та невизначеність.
Значне погіршення вартості оборотних активів - запаси	Товариство не має значних товарних запасів, проте обсяг дебіторської заборгованості є значним.
Колівання обмінних курсів іноземної валюти	Багато підприємств через зменшення попиту чи доступності деталей або компонентів затримали запуск нових продуктів чи послуг. У випадках, коли статус безперервної діяльності суб'єкта залежить від швидкого запуску продукції або послуги, його затримка може мати руйнівний вплив на здатність підприємства продовжувати безперервну діяльність.

Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність	Валютні курси значно коливаються. Суб'єктам із значними обсягами міжнародних операцій, можливо, необхідно буде врахувати чинник непередбачених втрат (або доходів) від купівлі іноземної валюти, від договорів купівлі-продажу, дебіторської заборгованості або боргу, виражених в іноземній валюті, або від форвардних валютних чи інших похідних контрактів.
Кредитний ризик контрагента	Суб'єктам господарювання потрібно буде визначити, чи існує суттєвий кредитний ризик контрагента, наприклад, коли підприємство має значні фінансові активи, та чи контрагент має наміри або здатний виконати договір
Платоспроможність суб'єкта господарювання	Дії, які зараз вживають суб'єкти господарювання для підтримки ліквідності (обмеження платежів), потенційно можуть вплинути на довгострокову платоспроможність Товариства

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та повністю Товариство дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітної періоду та оцінки безперервності діяльності.

Розглянемо інші події після звітної дати - 31.12.2023 року, які можуть мати певний вплив на показники фінансової звітності Товариства:

Події, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу	
1.1. Оголошення банкрутом дебітора підприємства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	Ні
1.2. Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	Ні
1.3. Отримання інформації про фінансовий стан і результати діяльності дочірніх і асоційованих підприємств, яка свідчить про стійке зниження вартості їхніх акцій на фондових біржах.	Ні
1.4. Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу.	Ні
1.5. Отримання від страхової організації матеріалів про уточнення розміру страхового відшкодування, переговори щодо якого велись на звітну дату.	Ні
1.6. Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності.	Ні
Події, які вказують на обставини, що виникли після дати балансу	
2.1. Прийняття рішення щодо реорганізації підприємства.	Ні
2.2. Придбання цілісного майнового комплексу.	Ні
2.3. Рішення про припинення операцій, які становлять значну частину основної діяльності підприємства.	Ні
2.4. Знищення (втрата) активів підприємства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події.	Ні
2.5. Прийняття рішення щодо емісії цінних паперів.	Ні
2.6. Непрогнозовані зміни індексів цін і валютних курсів.	Ні

2.7. Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій.	Ні
2.8. Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність підприємства.	Ні
2.9. Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	Ні

Директор

15.03.2024



Орловська О.В.