

1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
	2024	01
Підприємство Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"	21600862	
Територія Печерський район	UA80000000000624772	
Організаційно-правова форма господарювання акціонерне товариство	230	
Вид економічної діяльності надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення)	64.99	

Середня кількість працівників¹ 13

Адреса, телефон 01021, м.Київ, Кловський узвіз, будинок 7

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.**

Форма 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	1
первісна вартість	1001	24	24
накопичена амортизація	1002	23	23
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	250	298
первісна вартість	1011	965	1 105
знос	1012	715	807
Інвестиційна нерухомість	1015		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035	3 262	3 334
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Інші необоротні активи	1090	1 302	5 582
Усього за розділом I	1095	4 815	9 215
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	81	66
Виробничі запаси	1101		
Поточні біологічні активи	1110		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	177	223
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	111	62
з бюджетом	1135	14	7
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	958	1 362
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 070	5 697
Поточні фінансові інвестиції	1160	45 163	50 802
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 852	17 915
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	19 852	17 915
Витрати майбутніх періодів	1170		
Інші оборотні активи	1190	136	124
Усього за розділом II	1195	75 562	76 258
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	80 377	85 473

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	5	5
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Капітал у дооцінках	1405	1 284	1 356
Додатковий капітал	1410	133	133
Резервний капітал	1415	67 617	67 617
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-10 480	-10 070
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	68 554	69 036
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 136	4 874
Довгострокові забезпечення	1520		
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	1 136	4 874
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 395	1 921
товари, роботи, послуги	1615	4 245	4 261
розрахунками з бюджетом	1620	2	89
у тому числі з податку на прибуток	1621	2	89
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	159	65
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточні забезпечення	1660		177
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	4 886	5 050
Усього за розділом III	1695	10 687	11 563
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700		
Баланс	1900	80 377	85 473

Керівник

Головний бухгалтер



Яковенко Ю.Б.

Величко О.О.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
21600862		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 23 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22 973	3 594
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(22 967)	(3 830)
Валовий:		6	
прибуток	2090		
збиток	2095	()	(236)
Інші операційні доходи	2120	1 333	7 198
Адміністративні витрати	2130	(5 143)	(3 263)
Витрати на збут	2150	(17)	(13)
Інші операційні витрати	2180	(4 528)	(5 891)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(8 349)	(2 205)
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	7 938	5 857
Інші доходи	2240	7 455	4 016
Фінансові витрати	2250	(3 059)	(1 888)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(3 485)	(4 800)
Фінансовий результат до оподаткування:		500	980
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-90	-8
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:		410	972
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	72	367
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	72	367
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	72	367
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	482	1 339

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	85	61
Витрати на оплату праці	2505	3 436	2 812
Відрахування на соціальні заходи	2510	691	755
Амортизація	2515	109	92
Інші операційні витрати	2520	4 867	5 891
Разом	2550	9 188	9 611

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Яковенко Ю.Б.

Величко О.О.

КОДИ		
2024	01	01
21600862		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Івекс Капітал"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 20 23 р.

Форма N 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 301	14 771
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		
Цільового фінансування	3010		3
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095		337 498
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 462)	(24 891)
Праці	3105	(2 627)	(2 172)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(541)	(605)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 934)	(1463)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3)	(663)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(225)	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	(13)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	()	(331 005)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 263	-7 877
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	21 745	
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	4 950	

дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	2 820	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250	17 157	11 501
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(45 389)	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	()	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 283	11 501
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	()	()
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 454)	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(642)	(539)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	3 096	-539

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3 076	3 085
Залишок коштів на початок року	3405	19 852	12 288
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 139	4 479
Залишок коштів на кінець року	3415	17 915	19 852

Керівник

Головний бухгалтер



• Яковенко Ю.Б. •

• Величко О.О. •

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
--	------	--	--	--	--	--	--	--	--

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		72			410			482
Залишок на кінець року	4300	10000	1356	133	67617	-10070			69036

Керівник

Головний бухгалтер



Яковенко Ю.Б.

Величко О.О.

ПРИМІТКИ
до фінансової звітності за 2023 рік,
який закінчився 31 грудня 2023 року у тисячах
українських гривень, якщо не зазначено інше

ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ІВЕКС КАПІТАЛ»

Звіт про фінансовий стан

(в тис. грн.)

Стаття	Примітки	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1	2	3	4
АКТИВИ			
<i>Непоточні активи</i>			
Нематеріальні активи	6.1.1	1	1
Основні засоби	6.1.2	298	250
Інші фінансові інвестиції	6.1.3	3 334	3 262
Інші необоротні активи	6.1.4	5 582	1 302
Усього непоточні активи		9 215	4 815
<i>Поточні активи</i>			
Запаси	6.1.5	66	81
Дебіторська заборгованість та позики	6.1.6	7 351	10 330
Поточні фінансові інвестиції	6.1.7	50 802	45 163
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1.8	17 915	19 852
Інші оборотні активи	6.1.9	124	136
Усього поточні активи		76 258	75 562
Усього активи		85 473	80 377
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
<i>Власний капітал</i>	6.1.10		
Статутний капітал		10 000	10 000
Капітал у дооцінках		1 356	1 284
Додатковий капітал		133	133
Резервний капітал		67 617	67 617
Непокритий збиток		(10 070)	(10 480)
Усього капітал		69 036	68 554
Інші довгострокові зобов'язання	6.1.11	4 874	1 136
Кредиторська заборгованість	6.1.12	11 563	10 687
Всього зобов'язань		16 437	11 823
Разом власний капітал та зобов'язання		85 473	80 377

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

(в тис.грн.)

Стаття	Примітки	Період	
		2023р.	2022 р.
1	2	3	4
Дохід від реалізації продукції (робіт, послуг)	6.2.1	22 973	3 594
Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг)	6.2.2	(22 967)	(3 830)
Валовий прибуток		6	
Валовий збиток			(236)
Інші доходи	6.2.4	7 455	4 016
Витрати на збут	6.2.5	(17)	(13)
Адміністративні витрати	6.2.6	(5 143)	(3 263)
Інші витрати	6.2.4	(3 485)	(4 800)
Інші фінансові доходи	6.2.7	7 938	5 857
Інші операційні доходи	6.2.3	1 333	7 198
Інші операційні витрати	6.2.3	(4 528)	(5 891)
Фінансові витрати	6.2.8	(3 059)	(1 888)
Збиток до оподаткування			
Прибуток до оподаткування		500	980
Витрати з податку на прибуток	6.2.9	90	8
Дохід з податку на прибуток	6.2.9		
ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА рік		410	972
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	6.1.3	72	367
УСЬОГО: СУКУПНИЙ ПРИБУТОК (ЗБИТОК) ЗА рік		482	1 339

Звіт про рух грошових коштів

(в тис. грн)

Стаття	Примітки	Період	
		2023р.	2022р.
1	2	3	4
1. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
<i>Надходження від :</i>			
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)		7 301	14 771
Цільового фінансування			3
Надходження авансів від покупців і замовників			
Інші надходження	6.3		337 498
<i>Витрачання на оплату:</i>			
Товарів (робіт, послуг)		(2 462)	(24 891)
Праці		(2 627)	(2 172)
Відрахувань на соціальні заходи		(541)	(605)
Зобов'язань з податків і зборів		(2 934)	(1 463)

у т.р. витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(3)	(663)
у т.р. витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів		(225)	
Витрачання на оплату авансів			(13)
Витрачання на оплату повернення авансів			
Інші витрачання	6.3		(331 005)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-1 263	-7 877
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від отриманих дивідендів			
Витрачання на придбання необоротних активів			
Інші надходження		46 672	11 501
Інші платежі		(45 389)	
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		-1 283	11 501
III. Рух коштів від фінансової діяльності			
Інші надходження			
Інші платежі	6.3	(3 096)	(539)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності		-3 096	-539
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-3 076	3 085
Залишок грошових коштів на початок періоду		19 852	12 288
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		1 139	4 479
Залишок грошових коштів станом на 31 грудня		17 915	19 852

Звіт про зміни в капіталі за 2023 р.

(в тис.грн.)

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Не-розподілений прибуток/непокритий збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2021 року	10 000	917	133	67 617	(11 452)	67 215
Чистий прибуток (збиток) за 2022 р.					972	972
Інший сукупний дохід		367				367
Залишок на 31 грудня 2022 року	10 000	1 284	133	67 617	(10 480)	68 554
Чистий прибуток (збиток) за 2023 р.					410	410
Інший сукупний дохід		72				72

Залишок на 31 грудня 2023 року	10 000	1 356	133	67 617	(10 070)	69 036
---------------------------------------	--------	-------	-----	--------	----------	--------

1. Інформація про Товариство

Повне найменування Товариства: **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ІВЕКС КАПІТАЛ».**

Скорочене найменування Товариства: ПРАТ «ІВЕКС КАПІТАЛ».

Країна реєстрації – Україна.

Дата державної реєстрації Товариства - 10.05.1994 р.

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ – 21600862.

Організаційно-правова форма - приватне акціонерне товариство.

Місцезнаходження Товариства - 01021, м.Київ, Кловський узвіз, будинок 7.

Офіційна сторінка в Інтернеті – www.eavex.com.ua.

Адреса електронної пошти – office@eavex.com.ua.

Види діяльності за КВЕД-2010:

- 64.99 - Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення) н.в.і.у.;
- 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;
- 66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.

Основна діяльність Товариства – професійна діяльність на фондовому ринку: діяльність з торгівлі цінними паперами (дилерська та брокерська діяльність) та депозитарна діяльність (депозитарна діяльність депозитарної установи).

Професійна діяльність на ринках капіталу та організованих товарних ринках за період, щодо якого надається дана фінансова звітність, здійснювалася Товариством на підставі наступних ліцензій НКЦПФР:

1. Діяльність з торгівлі фінансовими інструментами:

- на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність серія АЕ №286648, видана НКЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;
- на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність серія АЕ №286647, видана НКЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р., на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає субброкерську діяльність серія АЕ №286647, видана НКЦПФР, дата видачі - 08.10.2013 р.;
- на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з розміщення без надання гарантії серія АЕ №286649, видана НКЦПФР, дата видачі -08.10.2013 р.;
- на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність з управління портфелем фінансових інструментів, рішення НКЦПФР про видачу ліцензії № 1603 від 06.10.2015р.

2. Депозитарна діяльність:

- на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи серія АЕ №286639, видана НК ЦПФР, дата видачі - 10.10.2013 р.

Товариство є небанківською фінансовою установою та включено до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів (свідоцтво № 99 від 18.10.2004 р., видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку).

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 13.

Дата звітності - 31.12.2023 р., звітний період – рік 2023, з 01 січня 2023р. по 31 грудня 2023р.

1.1 Інформаційне середовище

Діяльність Товариства протягом звітного періоду проходить в складних умовах, пов'язаних із збройною агресією Російської Федерації.

Вартість збитків і втрат від російської агресії вже сягають рекордних величин, в той же час Україні вдалося утримати макрофінансову стабільність і залучити значні обсяги міжнародної допомоги, що позитивно впливатиме на перспективи поствоєнного відновлення. Військова агресія росії проти України викликала масштабні руйнування виробничого капіталу та інфраструктури, принесла людські жертви та соціальні втрати. Значна кількість підприємств працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості. Міжнародна фінансова допомога компенсувала значний відтік капіталу реального сектору та підтримала резерви країни. Скорочення економічної активності та надання стимулів економіці зумовили формування значного дефіциту бюджету. Дефіцит профінансовано за рахунок розміщення воєнних ОВДП та міжнародного фінансування. В умовах війни для збереження цінової та фінансової стабільності НБУ вимушено запровадив низку адміністративних обмежень. Також монетарна політика підтримує фіскальний стимул за рахунок купівлі військових ОВДП. Запровадження антикризових заходів пом'якшило початковий шок війни для економіки за рахунок безперебійного функціонування банківської та платіжної систем.

2. Основи підготовки, затвердження та подання фінансової звітності

2.1 . Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Товариство складає фінансову звітність за МСФЗ починаючи з 2013 року.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2023 рік 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, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступень округлення

Валюта звітності та одиниця її виміру – гривня (надалі – грн.) округляється до найближчої тисячі (далі – тис. грн.), якщо не вказано інше.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Головним фактором, що впливає на припущення про безперервність діяльності Товариства, є повномасштабне військове вторгнення російської федерації до України.

Ця фінансова звітність за 2023 рік підготовлена із застосуванням припущення про подальше безперервне функціонування Товариства.

Під час оцінки доречності застосування такого припущення про подальше безперервне функціонування Компанії

станом на дату балансу було враховане що під час оцінювання фінансового стану Компанії управлінський персонал не знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, є чина нормативно-правова база, яка регулює діяльність Компанії тощо.

Керівництво Компанії вживає заходи для мінімізації впливу військових подій на діяльність Компанії та констатує той факт, що активи Компанії не постраждали, організаційні заходи щодо забезпечення функціонування Компанії проведені.

Керівництво та акціонери Компанії мають намір і надалі розвивати господарську діяльність Компанії та вважають, що вживаються усі необхідні заходи для підтримання економічної стійкості в умовах, що склалися. Компанія не порушує жодного з економічних нормативів діяльності, встановлених регуляторними органами.

В той же час, Компанія визнає, що майбутній розвиток військової ситуації та її тривалість є джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

2.4. Звітний період фінансової звітності

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

3. Конкретні положення облікової політики

Слід зазначити, що положення облікових політик Товариства приймалися в мирний час без урахування ситуації, що склалась після вторгнення РФ на територію України та її впливу на облікові політики Товариства.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі справедливої вартості або амортизаційної вартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю» (далі - МСФЗ 13). Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань, ціни останньої біржової угоди, розрахунок вартості чистих активів, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості 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 їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилках» та інших чинних МСФЗ.

У цій фінансовій звітності використовуються різні основи оцінки з різним ступенем та в різних комбінаціях. Вони включають:

балансова вартість – це вартість, за якою актив та зобов'язання відображаються в балансі. Балансова вартість фінансового активу та фінансові зобов'язання складаються з основної суми боргу, нарахованих процентів, суми переоцінки.

справедлива вартість — це ціна, яку було б одержано в разі продажу активу чи сплачено за передання зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку станом на дату оцінки;

теперішня вартість – активи відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутніх чистих

надходжень грошових коштів, які очікується отримати від активу у ході звичайної діяльності;

вартість при використанні — це теперішня вартість грошових потоків або інших економічних вигід, які суб'єкт господарювання розраховує отримати від використання активу та його остаточного вибуття. Вартість виконання — це теперішня вартість грошових коштів або інших економічних ресурсів, які, як очікує суб'єкт господарювання, він буде зобов'язаний передати при виконанні ним зобов'язання.

поточна собівартість активу — це собівартість еквівалентного активу на дату оцінювання, що складається з компенсації, яку довелося б сплатити на дату оцінювання, та витрати на операцію, які довелося б здійснити на ту саму дату. Поточна собівартість зобов'язання — це компенсація, яку було б одержано за еквівалентне зобов'язання на дату оцінки, мінус витрати на операцію, які довелося б здійснити на ту саму дату;

амортизована вартість фінансового активу або зобов'язання - сума, у якій оцінюється фінансовий актив або фінансове зобов'язання під час первісного визнання, за вирахуванням отриманих або сплачених коштів або інших платежів, пов'язаних з оцінюванням фінансового активу, збільшення або зменшення на величину накопиченої амортизації, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка - різниці між первісно визнаною сумою погашення фінансового інструменту, а також для фінансових активів скоригована з урахуванням очікуваних кредитних збитків;

початкове визнання операцій з пов'язаними особами. У ході звичайної діяльності Товариство може здійснювати операції з пов'язаними особами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутністю активного ринку, для того, щоб визначитись, чи здійснювати такі операції за ринковими або неринковими цінами та ставками, повинно використовуватись професійне судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних фінансових інструментів та операцій з ними, та параметрів угод, що плануються.

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.

Протягом 12 місяців 2023 та 12 місяців 2022 року змін в облікових політиках Товариства не відбувалось .

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Фінансова звітність Товариства включає наступні форми: Форма № 1-Баланс (Звіт про фінансовий стан); Форма №2- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ; Форма № 3- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом); Форма №4 – Звіт про власний капітал, що відповідає вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частина собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація приведена в п.6.2 цих Приміток.

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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

В частині визнання, класифікації та оцінки фінансових активів Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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 класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

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.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

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

При оцінці справедливої вартості активів Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних (параграф 61 МСФЗ 13). Мета застосування методу оцінки вартості-визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (параграф 62 МСФЗ 13).

Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки (параграф 18 МСФЗ 13).

Основний ринок - ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу.

Справедлива вартість розподіляється на різні рівні в ієрархії справедливої вартості, в залежності від ступеню наявності даних та їх значущості відносно визначення вартості в її повноті :

Справедлива вартість 1-го Рівня - це оцінки на основі цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання на дату оцінки;

Справедлива вартість 2-го Рівня - це оцінки на основі вхідних даних (окрім цін котирування, віднесених до 1-го Рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо чи опосередковано;

Справедлива вартість 3-го Рівня - оцінки на основі методик оцінки, які включають вхідні дані по активу або зобов'язанню, що не спираються на спостережувані ринкові дані (неспостережувані дані).

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості визначається Товариством в кінці звітного періоду, протягом якого відбувається зміна.

Справедлива вартість цінних паперів, які віднесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату розрахунку. Якщо біржового курсу немає, тоді справедлива вартість цінних паперів оцінюється за ціною останньої біржової угоди.

Справедлива вартість цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, оцінюються з урахуванням інших методів оцінки. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснені на ринкових умовах угодах між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків, розрахунок вартості чистих активів або інші моделі визначення ціни. Метод оцінки справедливої вартості визначається для кожного активу окремо.

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 фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Розрахунок справедливої вартості облігацій внутрішніх державних позик на звітну дату здійснюється за відсотковою ставкою дохідності, визначеною на дату останнього біржового курсу, а за відсутності біржового курсу на дату оцінки, за дохідністю останньої угоди купівлі даної позиції. Накоплені купонний дохід (НКД) та чиста ціна за облігаціями державних позик розраховується окремо. НКД розподіляється на період до придбання інвестиції та період після придбання інвестиції, але тільки частка після придбання визнається як процентний дохід. В подальшому НКД нараховується щоквартально.

Вибуття фінансових інвестицій, утриманих для продажу Товариство оцінює за середньозваженою собівартістю.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови (параграф 4.1.2 МСФЗ 9):

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

(б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити терміном розміщення більше трьох місяців, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності в складі поточних фінансових інвестицій.

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.

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 не розраховує резерв очікуваних кредитних збитків, якщо за оцінками Товариства його розмір є несуттєвим.

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

- при розміщенні депозиту в державному банку розмір збитку складає 0%;
- при розміщенні депозиту в інших банках з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до

Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Дебіторська заборгованість Товариства складається із дебіторської заборгованості за послуги, дебіторської заборгованості за виданими авансами, дебіторської заборгованості з нарахованих доходів та іншої дебіторської заборгованості.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю, розрахованою з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням резерву під збитки.

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

Відносно дебіторської заборгованості, в тому числі у вигляді наданих позик, Товариство використовує наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- якщо рівень ризику фінансового інструменту визнаний низьким в момент визнання активу, резерв очікуваних кредитних збитків з урахуванням мінімального базового рівня ймовірності дефолту в розмірі 0,8 % для юридичних осіб та 2,5 % для фізичних осіб та внутрішні чинники (для юридичних осіб - коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт відношення чистого боргу до EBITDA, коефіцієнт відношення зобов'язання /активи, коефіцієнт відношення чистого боргу до прибутку до оподаткування, для фізичних осіб - наявність податкової заборгованості, надання документів, що підтверджують фінансову платоспроможність розраховатися за договором) ;

- якщо рівень кредитного ризику на дату балансу значно збільшився, то резерв визнається на рівні 30% від балансової вартості активу;

- при простроченні за активом на термін 30 днів резерв формується в розмірі 60 % балансової вартості активу;

- при простроченні на 90 днів резерв формується в розмірі 100 % балансової вартості кредитно знеціненого активу.

Для торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості за орендою Товариство застосовує спрощений підхід для оцінки резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового активу, починаючи з дати первісного визнання.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Інструмент капіталу- це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Всі інвестиції в інструменти капіталу після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. Суб'єкт господарювання може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході (п.4.1.4

МСФЗ 9), за умови якщо фінансовий інструмент не утримується для торгівлі й не є умовною компенсацією, визнаною набувачем в об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, Товариство відносить корпоративні права ТОВ «КУА «Івекс Есеет Менеджмент» та ТДВ «Ківерцівський Агрохім».

3.3.5.Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються коштів на поточних рахунках у банках, а також депозитів до запитання та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців. Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується в банківському законодавстві.

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 іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п. 2.2 цих Приміток. 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 на дату оцінки. 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 кваліфіковані 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.

3.3.6.Облік зобов'язань

Зобов'язання — це теперішній обов'язок суб'єкта господарювання передати економічний ресурс унаслідок минулих подій.

Зобов'язання існує в разі одночасного виконання всіх трьох критеріїв:

- а) суб'єкт господарювання має обов'язок (див. пункти 4.28–4.35 КОФЗ);
- б) обов'язок передбачає передання економічного ресурсу (пункти 4.36–4.41 КОФЗ); та
- в) обов'язок є теперішнім обов'язком, що існує внаслідок минулих подій (пункти 4.42–4.47 КОФЗ)

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.7.Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу ; або
- (б) Товариство передало фінансовий актив згідно з положеннями пунктів 3.2.4 та 3.2.5 МСФЗ 9, і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання згідно з п.3.2.6 МСФЗ 9.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

3.3.8.Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Товариство:

- на теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;
- має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

3.3.9.Облік фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні компанії

До інвестицій в асоційовані та дочірні компанії належать акції, корпоративні права та інші цінні папери з нефіксованим прибутком емітентів, які відповідають визначенням асоційованої або дочірньої компанії, за винятком таких цінних паперів, що придбані та/або утримуються виключно для продажу протягом 12 місяців з дати придбання.

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який інвестор має суттєвий вплив.

Суттєвий вплив – це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль чи спільний контроль таких політик. Керівництво Товариства вважає, що суттєвий вплив на підприємство можливий при володінні більш, ніж 20% капіталу товариства.

3.3.10. Договори «репо» і зворотного «репо»

Придбання цінних паперів за договором зворотного продажу («зворотного репо») відображається у складі дебіторської заборгованості. Різниця між ціною продажу і ціною зворотної купівлі визначається як проценти і нараховується протягом строку дії договорів «репо».

Цінні папери, передані на умовах позики контрагентам, продовжують відображатися у звіті про фінансовий стан. Цінні папери залучені на умовах позики, не визнаються у звіті про фінансовий стан, якщо тільки вони не продаються третім особам, коли придбання і продаж відображається у звіті про прибутки та збитки як результат від операцій з торговими цінними паперами. Зобов'язання щодо їх повернення відображається в обліку за справедливою вартістю у складі зобов'язань за торговими операціями.

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі Товариства, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірною визначена. Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Після первісного визнання Товариство враховує нематеріальні активи за фактичною вартістю придбання за вирахуванням суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення таких активів.

Товариство визнає в якості нематеріального активу ліцензії на право здійснення професійної діяльності на фондовому ринку протягом визначеного строку.

Амортизація нематеріальних активів нараховується Товариством щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання не амортизуються.

3.4.2.Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій. Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримує в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн. Придбані основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

3.4.3. 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.

3.4.4. Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Строк корисного використання визначається по кожному об'єкту основних засобів постійно діючою комісією підприємства, з урахуванням наступного :

Групи основних засобів	Строк корисного використання, роки
Машини та обладнання	не менше 2 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	не менше 4 років
Інші основні засоби	не менше 12 років

Амортизація основних засобів нараховується щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утриманий для продажу, або на дату, з якої припиняється визнання активу. Амортизаційні нарахування за кожний період відображаються у складі прибутків і збитків.

3.5 Облікові політики щодо запасів

При визнанні та обліку запасів Товариство керується МСБО №2 «Запаси».

Запасами визнаються активи, які утримуються для споживання під час надання послуг, управління Товариства або для подальшого продажу та умов звичайної діяльності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. Оцінка запасів при списанні чи іншому вибутті здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (FIFO) .

3.6 Облікові політики щодо оренди

Для обліку операції оренди активів Товариством використовується МСФЗ 16 «Оренда». На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Частка потужностей активу є ідентифікованим активом, якщо вона є фізично окресленою. Потужність або інша частка активу, яка не є фізично окресленою не є ідентифікованим активом, окрім випадків, коли вона становить в основному всю потужність активу і, отже, надає клієнтові право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;

б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;

в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду. Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі Товариство дисконтує застосовуючи процентну ставку за новими депозитами резидентів (крім інших депозитних корпорацій) за корпоративним сектором економіки станом на дату підписання договору оренди.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

а) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Товариство визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з обома такими періодами:

- періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та

- періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Товариство переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідмовного періоду оренди, наприклад:

а) орендар скористається (не скористається) можливістю, яка раніше не була включена при визначенні суб'єктом господарювання строку оренди;

в) сталася подія, яка за договором зобов'язує орендаря скористатися можливістю, яка раніше не була включена при визначенні суб'єктом господарювання строку оренди; або

г) сталася подія, яка за договором забороняє орендарю скористатися можливістю, яка раніше була включена у при визначенні суб'єктом господарювання строку оренди.

Визначаючи строк оренди та оцінюючи тривалість невідомого періоду оренди, Товариство застосовує визначення договору та встановлює період, протягом якого договір є забезпеченим правовою санкцією. Оренда більше не є забезпеченою правовою санкцією, коли орендар і орендодавець – кожний має право припинити дію оренди без дозволу іншої сторони, заплативши не більше ніж незначний штраф.

3.7 Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток розраховуються згідно українського податкового законодавства, де базою оподаткування є фінансовий результат, визнаний у звіті про сукупний дохід Товариства, що підготовлений за МСФЗ з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства.

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

3.8.1. 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 формує забезпечення на виплату відпусток своїх працівників.

3.8.2 Виплати працівникам

Щомісячна заробітна плата працівникам разом з виплатами на соціальне забезпечення, їх оплачена щорічна відпустка, оплачена відпустка у зв'язку з хворобою складають групу короткострокових виплат працівникам, які визнаються як короткострокові зобов'язання Товариства.

3.8.3 Пенсійні зобов'язання

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

3.8.4 Операції з іноземною валютою

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

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 визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

Курс на 31 грудня 2023 року:

гривня / 1 долар США 37,9824

гривня/ 1 євро 42,2079

гривня/ 1 польський злотий 9,7333

Курс на 31 грудня 2022 року:

гривня / 1 долар США 36,5686

гривня/ 1 євро 38,951

гривня/ 1 польський злотий 8,2984

Постанова НБУ №121 від 02.10.2023 року про встановлення з 03 жовтня 2023 року зміни котирувань обмінного курсу гривні до долара США.

3.8.5.Облік доходів та витрат

Дохід – збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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 активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) 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;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи об'єкт товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Комісійна винагорода та винагорода за депозитарні послуги визнається, коли операція завершена, дохід може бути надійно оцінено. Винагорода за депозитарні послуги визнається на підставі відповідного договору про надання послуг та факту надання послуги.

Товариство визнає *дивіденди в прибутку* або збитку, якщо :

- (а) право суб'єкта господарювання на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- (б) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до суб'єкта господарювання; і
- (в) суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Процентні доходи та витрати Товариства класифікуються як фінансові доходи і витрати.

Витрати – зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

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 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.

3.8.6. Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Виправлення помилок, які належать до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. Облікова оцінка може переглядатися, якщо змінюються обставини, на яких базувалася оцінка, або отримана додаткова інформація. Наслідки зміни облікових оцінок включаються до тієї ж самої статті Звіту про фінансові результати в тому періоді, яка раніше застосовувалась для відображення доходів або витрат, пов'язаних з об'єктом такої оцінки. Наслідки зміни облікових оцінок включаються до Звіту про фінансові результати в тому періоді, в якому відбулася зміна, а також і в наступних періодах, якщо зміна впливає на ці періоди.

Облікова політика може змінюватися лише в тому випадку, коли це вимагається МСФЗ, або коли ці зміни призведуть до того, що фінансова звітність буде надавати достовірну та доречну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати або грошові потоки Товариства. Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для :

- подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;
- подій або операцій, які не відбувалися раніше.

Облікова політика застосовується щодо подій та операцій з моменту їх виникнення за винятків випадків, коли суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визнати достовірно. В такому випадку облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом:

- коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року
- повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, то це розглядається і відображається як зміна облікових оцінок. Події після дати балансу можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансових звітів. Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події розкриваються в примітках до фінансових звітів, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

3.8.7 Облік капіталу

Власний капітал – це залишкова частина в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань

3.8.8 Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається у Примітках до фінансової звітності, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається у Примітках, 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. Оцінка 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 зовнішні та внутрішні показники, 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.

На сьогоднішній день існує істотна невизначеність, так як протягом звітного періоду діяльність Товариства проходить в умовах, пов'язаних із збройною агресією РФ.

4.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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 Підприємства, 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

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозних потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту. Для дисконтування використовується ефективна ставка відсотка.

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.

Підприємством прийнято рішення при дисконтуванні грошових потоків по дебіторській заборгованості у вигляді наданих позик використовувати облікову ставку НБУ, що діяла на момент виникнення заборгованості, збільшену на 50 пунктів.

При формуванні звітності використовувались наступні ставки дисконтування:

- на 15.12.2023р. – 15,5 %
- на 27.10.2023р. – 16,5%
- на 28.07.2023р. – 22,5 %
- на 15.09.2023р.-20,5%
- на 31.12.2022р. – 25,5 %

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, 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, та фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, 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'ясує, 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	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий Дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни останньої біржової угоди, фінансова звітність емітента, розрахунок вартість чистих активів. Розрахунок справедливої вартості облігацій внутрішніх державних позик на звітну

			дату здійснюється за відсотковою ставкою дохідності, визначеною на дату останнього біржового курсу, а за відсутності біржового курсу, за дохідністю останньої угоди купівлі даної позиції.
--	--	--	--

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 спостережуваним)		Усього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дата оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Фінансові активи, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	37 977	48 943	7 186	1 859	0	0	45 163	50 802
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід					3 262	3 334	3 262	3 334
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 852	17 915					19 852	17 915

Цінні папери, що віднесені до першого рівня ієрархії активно торгуються на організованому ринку.

Станом на 31.12.2023 р. в складі інвестицій, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які віднесені до 2-го рівня ієрархії, обліковуються наступні цінні папери:

- Інвестиційні сертифікати Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Атлантик», ЄДРІСІ 23300162, у сумі 1 859 тис. грн., фінансова інвестиція оцінена по вартості чистих активів станом на 30.11.2023р.

Протягом 12 місяців 2023 року та 2022 року переміщень між рівнями ієрархії не було.

Грошові кошти та їх еквіваленти віднесені до першого рівня ієрархії.

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

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

Балансова вартість фінансових інструментів, які відображаються на Балансі Товариства за амортизованою собівартістю, яка фактично і є справедливою вартістю таких фінансових інструментів (чи максимально наближена до справедливої вартості) згідно загально прийнятим розрахункам амортизованої собівартості, також обумовлює відсутність розбіжностей в значеннях балансової та амортизованої собівартості таких фінансових інструментів.

Найменування активів	Балансова вартість, тис. грн.		Справедлива вартість, тис. грн.	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку	65 015	68 717	65 015	68 717
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	10 330	7 351	10 330	7 351
Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	3 262	3 334	3 262	3 334

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

Статті фінансової звітності формуються Товариством з урахуванням суттєвості. Поріг суттєвості для відображення активу окремою статтею у фінансовій звітності приймається на рівні 2% від загального розміру активів Товариства. Якщо окрема стаття не є суттєвою, її об'єднують з іншими статтями безпосередньо у звіті, чи у Примітках.

Стаття, яка не є достатньо суттєвою, щоб було виправдане окремо її подання у фінансових звітах, може, однак, бути достатньо суттєвою для того, щоб подати її окремо в Примітках.

Товариство не надає конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою.

6.1 Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2023 р.

6.1.1 Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи
2022 рік	
Первісна вартість на 01.01.2022р.	89
Надходження	-
Вибуття	65
Накопичена амортизація станом на 01.01.2022р.	(85)
Нараховано амортизації за 2022р.	62
Залишкова вартість на 31.12.2022 р.	1
2023 рік	
Первісна вартість на 01.01.2023р.	24
Надходження	-
Вибуття	-
Накопичена амортизація станом на 01.01.2023р.	(23)

Нараховано амортизації за 2023р.	0
Залишкова вартість на 31.12.2023 р.	1

6.1.2 Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

За історичною вартістю	Комп'ютерна техніка	Меблі	Обладнання	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
2022 рік					
Первісна вартість на 01.01.2022 р.	733	59	26	92	910
Надходження	124	0	0	0	124
Вибуття	(66)	(3)	0	0	(69)
Накопичена амортизація станом на 01.01.2022 р.	(522)	(52)	(19)	(80)	(673)
Нараховано амортизації за 2022р	(35)	(5)	(1)	(1)	(42)
Залишкова вартість на 31.12.2022 р.	234	(1)	6	11	250
2023 рік					
Первісна вартість на 01.01.2023 р.	791	56	26	92	965
Надходження	156	0	0	0	156
Вибуття	(16)	0	0	0	(16)
Накопичена амортизація станом на 01.01.2023 р.	(557)	(56)	(21)	(81)	(715)
Нараховано амортизації за 2023р.	(87)	0	(5)	0	(92)
Залишкова вартість на 31.12.2023 р.	287	0	0	11	298

6.1.3 Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції

Склад довгострокових фінансових інвестицій, облікованих на балансі Товариства не змінився станом на 31.12.2023 р. у порівнянні із 31.12.2022 р., балансова вартість змінилась у зв'язку із зміною справедливої вартості зазначених фінансових інвестицій. Станом на 31.12.2023р. на балансі Товариства у складі статті довгострокових фінансових інвестицій: інші фінансові інвестиції обліковуються фінансові активи на загальну суму 3 334 тис. грн., що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у іншому сукупному доході. Протягом 2023 року, загальна сума здійснених дооцінок складає 194 тис. грн. та загальна сума здійснених уцінок складає 122 тис. грн. тобто загальний фінансовий результат від здійснених дооцінок та уцінок протягом 2023 року склав 72 тис.грн. Інформація щодо складу та балансової вартості довгострокових фінансових інвестицій, облікованих на балансі Товариства станом на 31.12.2023 р. у порівнянні із 31.12.2022 р. надається у нижченаведеній таблиці.

Найменування	Частка % 31 грудня 2023р.	Балансова вартість, 31 грудня 2023 р., тис. грн.	Частка % 31 грудня 2022 р.	Балансова вартість, 31 грудня 2022 р., тис. грн.
Корпоративні права ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент», код ЄДРПОУ 35253924	19,9	3 289	19,9	3 210
Корпоративні права	8,4536	45	8,4536	52

ТДВ «Ківерцівський Агрохім», код ЄДРПОУ 05487722				
Всього		3 334		3 262

6.1.4 Інші необоротні активи

Товариство є орендарем нежитлового приміщення, в якому знаходиться офіс, і застосовує МСФЗ 16 «Оренда». При первинній оцінці орендного зобов'язання та вартості активу з права користування застосована ставка дисконтування в розмірі 11,6%.

Амортизація активу з права користування нараховується за прямолінійним методом. Строк корисного використання дорівнює двом рокам 10 місяців (строк дії договорів оренди). В звіті про фінансовий стан активи з права користування та амортизація по таких активах відображені у рядку «Інші необоротні активи». Інформація щодо валової балансової вартості та накопиченої амортизації на початок і кінець періоду надається у нижченаведеній таблиці:

За історичною вартістю (договорів оренди які закінчилися 30.09.2023р.)	Право користування орендним приміщенням
За період 01.01.23 по 30.09.2023 р.:	
Первісна вартість на 01.01.2023р.	5 208
Надходження	-
Вибуття	-
Накопичена амортизація станом на 01.01.2023р.	(3 906)
Нараховано амортизації за період 01.01.23 по 30.09.2023р.	(1 302)
Залишкова вартість на 30.09.2023 р.	0
2022 рік:	
Первісна вартість на 01.01.2022р.	5 208
Надходження	-
Вибуття	-
Накопичена амортизація станом на 01.01.2022р.	(2 170)
Нараховано амортизації за 2022р.	(1 736)
Залишкова вартість на 31.12.2022 р.	1 302

За історичною вартістю (договорів оренди які укладені з 01.10.2023р.)	Право користування орендним приміщенням
За період 01.10.23 по 31.12. 2023 р.:	
Первісна вартість на 01.10.2023р.	6 106
Надходження	-
Вибуття	-
Накопичена амортизація станом на 01.10.2023р.	(0)
Нараховано амортизації за період 01.10.23 по 31.12.2023р.	(523)
Залишкова вартість на 31.12.2023 р.	5 583

Накопичена амортизація за договорами оренди офісного приміщення Товариство відносити на інші операційні витрати. Інформація щодо орендного зобов'язання та процентних витрат за зобов'язаннями з оренди розкрито в розділі 6.1.11, 6.2.8 Приміток.

6.1.5 Запаси

Найменування	31 грудня 2023 р., тис. грн.	31 грудня 2022 р., тис. грн.
Витратні матеріали (за історичною собівартістю)	66	81
Всього запаси	66	81

6.1.6 Дебіторська заборгованість

На балансі Товариства дебіторська заборгованість представлена наступним чином :

Найменування	На 31.12.2023р., тис. грн.	На 31.12.2022р., тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, у т.ч.:	223	177
- дебіторська заборгованість за послуги (брокерські та Депозитарної установи)	496	408
<i>Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості за послуги</i>	<i>(273)</i>	<i>(231)</i>
- дебіторська заборгованість за цінні папери		
<i>Резерв під збитки щодо дебіторської заборгованості за цінні папери</i>		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами у т.ч.:	62	111
- внесок в Страховий фонд АТ «Українська Біржа» для здійснення торгівлі на строковому ринку	40	40
Дебіторська заборгованість з бюджетом, у т.ч. з податку на прибуток	7	14
	-	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів, у т.ч.:	1 362	958
- нараховані дивіденди	254	254
<i>Резерв під збитки за нарахованими дивідендами</i>	<i>(254)</i>	<i>(254)</i>
- нараховані відсотки за банківськими депозитами	2	2
- нараховані доходи за державними цінними паперами	1 360	956
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.:	5 697	9 070
- позики	5 029	7547
<i>Резерв під збитки за договорами позик</i>	<i>(85)</i>	<i>(70)</i>
- за договорами на брокерське обслуговування	26	26
<i>Резерв під збитки за договорами на брокерське обслуговування</i>	<i>(1)</i>	<i>(1)</i>
- заборгованість по грошовим коштам клієнтів, заблокованих в ПАТ «Розрахунковий центр» для здійснення торгівлі на АТ «Фондова біржа ПФТС»	186	17
- заборгованість по грошовим коштам клієнтів, заблокованих в ПАТ «Розрахунковий центр» для здійснення торгівлі на АТ «Українська біржа»	14	2
- із господарських розрахунків	4	4
- заборгованість за відшкодування завданих збитків	1 451	1545
<i>Резерв під збитки за відшкодування завданих збитків</i>	<i>(927)</i>	

Всього дебіторська заборгованість	7 351	10 330
--	--------------	---------------

Дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю, розрахованої з використанням методу ефективної ставки відсотка з урахуванням резерву під збитки.

У складі Іншої дебіторської заборгованості обліковується дебіторська заборгованість ТОВ «Юніт Актив» за позикою, загальна номінальна вартість якої становить 3 000 тис.грн. Зазначена дебіторська заборгованість ТОВ «Юніт Актив» відображена на Балансі по дисконтованій вартості з урахуванням сформованого резерву кредитних збитків станом на 31.12.2023 р. та становить 2 757 тис. грн.

Також у складі Іншої дебіторської заборгованості обліковується дебіторська заборгованість фізичної особи за позикою, загальна номінальна вартість якої становить 2 500 тис.грн. Зазначена дебіторська заборгованість фізичної особи відображена на Балансі по дисконтованій вартості з урахуванням сформованого резерву кредитних збитків станом на 31.12.2023 р. та становить 2 188 тис. грн.

У листопаді 2022 року за депозитарним обліком були відчуженні акції ПАТ «Укрнафта» на користь держави та переведенні в інший фінансовий актив: в дебіторську заборгованість за відшкодування завданих збитків. Зазначена інша дебіторська заборгованість відображена в Балансі по дисконтованій вартості з урахуванням сформованого резерву під збитки та знецінення активу станом на 31.12.2023 р. та становить 524 тис. грн.

Резерв очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за нарахованими доходами за державними цінними паперами за оцінкою Товариства є несуттєвим та не формується, оскільки Міністерство фінансів України гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

Станом на звітну дату державою своєчасно погашались купони по ОВДП та ОВДП у плановому порядку.

Зміни щодо розміру резерву очікуваних кредитних збитків протягом 2023 року.

Найменування	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Резерв очікуваних кредитних збитків на початок періоду, в т. ч.:	556	348
По дебіторській заборгованості за договорами позик	70	55
По дебіторській заборгованості за договорами на брокерське обслуговування	3	1
По дебіторській заборгованості заборгованість за послуги (брокерські та Депозитарної установи)	229	173
По дебіторській заборгованістю за цінними паперами	-	-
По дебіторській заборгованості за нарахованими дивідендами	254	119
Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків, всього	1044	263

Всього за 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.:	117	263
- за договорами позик	84	70
- за дебіторською заборгованістю за послуги (брокерські та Депозитарної установи)	33	58
- за дебіторською заборгованістю за договорами на брокерське обслуговування		-
- за нарахованими дивідендами		135
- за дебіторською заборгованістю за цінними паперами		-
Зменшення корисності фінансового активу (значне збільшення кредитного ризику між датою визнання та датою оцінки)	927	
Списання активів за рахунок резерву очікуваних кредитних збитків, в т.ч.:	-	-
Відновлення корисності	(70)	(56)
Переоцінка дебіторської заборгованості за послуги Депозитарної установи	9	-
Резерв очікуваних кредитних збитків на кінець періоду	1 539	556

Станом на 31 грудня 2023 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 1 539 тис. грн.

6.1.7. Поточні фінансові інвестиції

На балансі Товариства у складі поточних інвестицій обліковуються цінні папери (акції, облігації внутрішніх державних позик, облігації підприємств, інвестиційні сертифікати) вітчизняних та іноземних емітентів, операції по яким проводяться на вторинному ринку.

Відповідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство класифікує цінні папери як утримувані у рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в утриманні фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків через продаж активів, що обумовлює їх оцінку за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Станом на звітну дату вартість «Поточних фінансових інвестицій» визначена Товариством за справедливою вартістю. Загальна сума здійснених протягом 2023 року дооцінок цінних паперів складає 7 455 тис. грн., загальна сума здійснених за 2023 року уцінок складає 3 485 тис. грн., загальний фінансовий результат від переоцінки цінних паперів склав + 3 970 тис. грн. Суми здійснених переоцінок відображені Товариством у складі прибутку (збитку).

Найменування емітента	Відсоток володіння, %	ЕДРПОУ	Кількість, шт.	31 грудня 2023 р., грн.
Акції МНР S.A. (МНРС)	0,0034%	SE 27	3 720	565 440
Акції ПАТ" АЗОТ"	0,00005%	00203826	58	0
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»(ПФ «АТЛАНТИК»)	2,6804%	35253924-23300162	208	1 858 631
Акції АТ «Концерн Галнафтогаз»	0,00009%	31729918	17 966	0
Акції ПАТ «Запоріжжяобленерго»	0,000001%	00130926	1	0
Акції ПАТ «АКБ «Індустріалбанк»	0,0792%	13857564	206 392	846 001
Акції ПАТ «Луганськтепловоз»	0,0124%	05763797	27 366	0
Акції ПАТ «Мостобуд»	0,7138%	01386326	4 140	0
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000204150		00013480	14 286	14 077 710

Міністерство фінансів України ОВДП UA4000207518		00013480	1 886	1 476 606
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000207880		00013480	7 595	7 450 771
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000229116		00013480	2 407	2 414 895
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000218531		00013480	9 110	8 227 605
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000219208		00013480	2 184	2 152 354
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000227656		00013480	487	492 313
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000228449		00013480	481	481 183
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000228811		00013480	488	491 270
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000228928		00013480	96	3 511 579
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000228928		00013480	185	6 749 469
Акції ПАТ «Отава»	0,0010%	31183822	50	0
Акції ВАТ "Петровеньковський комбінат хлібопродуктів"	0,7043%	00952746	9 240	0
Акції АТ "Райффайзен банк Аваль"	0,00002%	14305909	9 230	2 640
Акції ВАТ "Тернопільобленерго"	0,1512%	00130725	92 409	0
Акції АТ "Українські енергетичні машини"	0,0001%	05762269	500	3 300
Акції ВАТ "Укрспецметалургія"	0,0024%	32485685	6 970	0
Акції ПАТ "Укртелеком»	0,0000003%	21560766	60	10
Всього			417 515	50 801 777

Порівняльна інформація станом на 31.12.2022 рік наведена нижче

Найменування емітента	Відсоток володіння, %	ЕДРПОУ	Кількість, шт.	31 грудня 2022 р., грн.
Акції MLK, WSE			3 263	22 691
Акції USD-МНРС	0,0034%	SE 27	3 720	628 308
Акції ПАТ " АЗОТ"	0,00005%	00203826	58	0
Інвестиційні сертифікати ТОВ «КУА «ІВЕКС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ПІФ «АТЛАНТИК»)	9,7668%	35253924-23300162	758	7 186 196
Акції ПАТ «Концерн Галнафтогаз»	0,00009%	31729918	17 966	2 695
Акції ПАТ «Запоріжжяобленерго»	0,000001%	00130926	1	0
Акції ПАТ «АКБ «Індустріалбанк»	0,0792%	13857564	206 392	297 204
Акції ПАТ «Луганськтепловоз»	0,0124%	05763797	27 366	0
Акції ПАТ «Мостобуд»	0,7138%	01386326	4 140	0

Міністерство фінансів України ОВДП UA4000173371		00013480	1 260	1 186 819
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000201255		00013480	2 028	2 039 397
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000204150		00013480	8 467	7 571 699
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000207518		00013480	1 156	984 773
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000207880		00013480	12 510	11 604 276
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000213227		00013480	150	141 891
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000215909		00013480	138	5 046 062
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000218531		00013480	4 474	4 356 065
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000219208		00013480	2 184	2 096 640
Міністерство фінансів України ОВДП UA4000220412		00013480	12	439 670
Акції ПАТ «Отава»	0,0010%	31183822	50	0
Акції ВАТ"Петровеньковський комбінат хлібопродуктів"	0,7043%	00952746	9 240	0
Акції АТ "Райффайзен банк Аваль"	0,00002%	14305909	9 230	2 118
Акції ВАТ "Тернопільобленерго"	0,1512%	00130725	92 409	0
Акції АТ "Українські енергетичні машини"	0,0001%	05762269	500	1 096
Акції ВАТ "Укрспецметалургія"	0,0024%	32485685	6 970	0
Акції ПАТ"Укртелеком»	0,0000003%	21560766	60	5,40
Акції ВАТ "Державна енергогенеруюча компанія "Центренерго"	0,1035%	22927045	382 416	1 555 668
Всього			796 918	45 163 277

Оцінка справедливої вартості акцій українських та іноземних емітентів, які віднесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату розрахунку. Якщо біржового курсу немає, тоді справедлива вартість цих фінансових активів оцінюється за ціною останньої біржової угоди.

Станом на звітну дату на балансі Товариства обліковуються цінні папери (акції прості іменні), обіг яких було зупинено: ПАТ «АЗОТ» (дата зупинення обігу ЦП - 12.11.2013р.), ПАТ «Запоріжжяобленерго» (дата зупинення обігу ЦП - 23.01.2015 р.), ПАТ «Мостобуд» (дата зупинення обігу ЦП - 20.04.2017 р.), ПАТ «Отава» (дата зупинення обігу ЦП - 23.06.2015р.), ВАТ «Петровеньковський комбінат хлібопродуктів» (дата зупинення обігу ЦП-24.10.2013р.), ВАТ «Тернопільобленерго» (дата зупинення обігу ЦП - 20.10.2015р.), ВАТ «Укрспецметалургія» (дата зупинення обігу ЦП - 09.09.2015р.), ПрАТ «Запоріжтрансформатор» (дата прийняття рішення про заборону торгівлі 09.10.2019р.), ПАТ «Луганськтепловоз» (підприємство знаходиться на окупованій території). В попередніх періодах Товариством було прийнято рішення про визнання витрат від зменшення корисності цінних паперів, в наслідок чого вищезазначені активи відображаються на балансі Товариства станом на звітну дату за нульовою вартістю.

На підставі Рішення №1064 від 26.09.2023р. НКЦПФР щодо заборони торгівлі цінними паперами, а саме акціями ПАТ "Концерн Галнафтогаз" відбулося знецінення даного активу. На звітну дату ці акції відображаються на балансі за нульовою вартістю.

Розрахунок справедливої вартості облігацій внутрішніх державної позик на звітну дату здійснено за відсотковою ставкою ефективної дохідності, визначеною на дату останнього біржового курсу облігації, а за її відсутності- на дату останньої купівлі облігації.

Оцінка справедливої вартості інвестиційних сертифікатів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «Атлантик» здійснюється на підставі довідки розрахунку вартості чистих активів станом на 30 листопада 2023 р.

6.1.8 Гроші та їх еквіваленти

Найменування	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022р.
Рахунки в банках, в тис. грн.	245	512
Банківські депозити до запитання, тис. грн.	2 693	861
Рахунки в банках, долар США, еквівалент в грн.	5 281	9 395
Рахунки на біржі EXANTE, долар США, еквівалент в грн.	7 596	7 314
Рахунки в банках, євро, еквівалент в грн.	70	60
Рахунки на біржі EXANTE, польські злоті, еквівалент в грн.	2 030	1 709
Всього	17 915	19 852

Товариство має поточні рахунки в банках з іноземним капіталом - АТ «Креді Агріколь Банк», АТ «Кредобанк», АТ «Райффайзен Банк», в державних банках – АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк», АТ «Таскомбанк». Наразі є висока ймовірність зміни рейтингу банків в бік зниження що може бути обумовленим зниженням суверенного рейтингу України. Це пов'язано з військовим вторгненням та його кредитними наслідками.

Товариство вважає, що на звітну дату ситуація в обслуговуючих її банках є достатньо стабільною та контрольованою, що надає можливість припущення, що справедлива вартість грошових коштів станом на звітну дату дорівнює їх номінальній вартості.

6.1.9 Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. складають 124 тис. грн. та 136 тис. грн., що є грошовими коштами клієнтів Товариства, що обліковуються на транзитному кліринговому рахунку у ПАТ «Розрахунковий центр».

6.1.10 Власний капітал

Станом на 31.12.2023 р. власний капітал Товариства становить 69 036 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,
 Капітал у дооцінках – 1 356 тис. грн.,
 Додатковий капітал -133 тис. грн.,
 Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,
 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (10 070) тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. власний капітал Товариства становить 68 554 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,
 Капітал у дооцінках – 1 284 тис. грн.,
 Додатковий капітал -133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (10 480) тис. грн.

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31.12.2023 року сплачений грошовими коштами та складає 10 000 тис.грн., кількість випущених простих іменних акцій складає 20 000 000 штук, номінальна вартість акції складає 0,50 грн. за одну просту акцію. Неоплаченої частини статутного капіталу немає. Зміни протягом звітнього періоду в кількості акцій не відбувались.

Дивіденди протягом 2022-2023 рр. не нараховувались та не сплачувались.

Акціонерами Товариства, частка яких більше 10% є: Яковенко Юрій Борисович – 70,06%.

6.1.11 Довгострокові зобов'язання та забезпечення представлені довгостроковими орендними зобов'язаннями згідно Договорів оренди офісу та зобов'язаннями ЗВФ «Селянський» та ЗВФ «Сінком фонд», які були передані на баланс Товариства.

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 р., тис. грн.	Станом на 31 грудня 2022 р., тис. грн.
Зобов'язання перед учасниками ЗВФ «Селянський»	820	820
Зобов'язання перед учасниками ЗВФ «Сінком фонд»	316	316
Зобов'язання з оренди	3 738	-
Всього довгострокові зобов'язання та забезпечення	4 874	1 136

6.1.12 Кредиторська заборгованість

Станом на звітні дати кредиторська заборгованість за розрахунками включає :

Найменування	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 921	1395
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 261	4 245
розрахунки з бюджетом, в т.ч. з податку на прибуток підприємств	89 89	2 2
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	66	159
Поточні забезпечення	177	-
Інші поточні зобов'язання , у т.ч. : - кредиторська заборгованість за договорами на брокерське обслуговування, договорами на обслуговування рахунку в цінних паперах	5 049 5 049	4 886 4 886
Всього кредиторська заборгованість	11 563	10 687

У складі Поточної кредиторської заборгованості обліковується поточна кредиторська заборгованість з UIFL Surgus за придбанні цінні папери, загальна амортизована вартість якої становить 4 235 тис. грн.

6.2 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік.

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

6.2.1 Дохід від реалізації

Найменування статей	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Дохід від надання брокерських послуг	1 069	165
Дохід від надання послуг Депозитарної установи	520	311
Дохід від надання послуг з управління активами	438	385
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	20 946	2 733
Всього доходи від реалізації	22 973	3 594

6.2. 2 Собівартість реалізації

Найменування статей	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Собівартість реалізованих послуг (брокерських, послуг Депозитарної установи, послуг з управління активами), у т.ч.	(983)	(923)
- Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(-)	(3)
- Витрати на оплату праці	(562)	(540)
- Нарахування ЄСВ	(131)	(123)
- Витрати на придбання послуг /біржова комісія, витрати на обслуговування рахунків в цінних паперах та клірингові послуги, інше/	(290)	(257)
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	(21 984)	(2 907)
Всього	(22 967)	(3 830)

6.2.3 Інші операційні доходи та витрати

Інші операційні доходи	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Дохід від операційної курсової різниці	1 263	4 658
Зобов'язання ЗВФ «Селянський» та ЗВФ «Сінком-фонд»	-	2 484
Відшкодування раніше знецінених активів	70	56
Всього	1 333	7 198
Інші операційні витрати		
втрати від операційної курсової різниці	(1 179)	(2 132)
витрати за операціями оренди	(670)	(680)
інформаційне забезпечення	(61)	(58)
штрафи, пені, неустойки	(3)	(-)
амортизація активу з права користування орендованим майном	(-)	(1 736)
резерв очікуваних кредитних збитків	(117)	(263)

зменшення корисності фінансового активу	(927)	-
Благодійний внесок на потреби Збройним силам України	(545)	(520)
Оподатковувана цільова матеріальна допомога	(1 025)	(501)
Інше	(1)	(1)
Всього	(4 528)	(5 891)

6.2.4 Інші доходи, інші витрати

Інші доходи	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Доходи від переоцінки цінних паперів, що оцінюються за справедливою вартістю	7 938	4 016
Всього	7 938	4 016
Інші витрати		
Уцінка фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю	(3 485)	(4 776)
Списання необоротних активів	(-)	(24)
Всього	(3 485)	(4 800)

6.2.5. Витрати на збут

Найменування статей	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Маркетинг	(17)	(13)
Всього витрат на збут	(17)	(13)

6.2.6 Адміністративні витрати

Найменування статей	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Матеріальні затрати	(85)	(61)
Витрати на оплату праці	(1 823)	(1 788)
Нарахування ЄСВ	(414)	(468)
Недержавне пенсійне страхування	(146)	(147)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(108)	(88)

Витрати на придбання послуг /інформаційно-консультаційні, аудиторські, юридичні, охорона майна, членські внески в ПАРД, телекомунікаційні та інтернет витрати, витрати на технічну підтримку та інше/	(564)	(652)
Витрати на ремонт основних засобів	(8)	(-)
Розрахункове-касове обслуговування банків	(140)	(59)
Врегулювання спорів у судах	(30)	(-)
амортизація активу з права користування орендованим майном	(1 825)	(-)
Всього адміністративних витрат	(5 143)	(3 263)

6.2.7 Інші фінансові доходи

Найменування статей	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Відсотки за депозитними рахунками в банках	272	302
Доходи від отриманих дивідендів	-	-
Процентний дохід за облігаціями внутрішніх державних позик та за облігаціями АТ «Укрпошта»	4 596	4 167
Процентні доходи від дисконтування фінансових активів за амортизованою вартістю	3 070	1 388
Всього інші фінансові доходи	7 938	5 857

6.2.8 Фінансові витрати

Найменування статей	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	(197)	(139)
Дисконт по позикам	(2 862)	(1 749)
Всього фінансові витрати	(3 059)	(1 888)

6.2.9 Податок на прибуток

Найменування статей	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(90)	(8)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування статей	2023 р., тис. грн.	2022 р., тис. грн.
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	72	367
Сукупний прибуток (збиток)	482	1 339

Поточні витрати зі сплати податку на прибуток розраховуються згідно українського податкового законодавства, де базою оподаткування є фінансовий результат, визнаний у звіті про сукупний дохід Товариства, що підготовлений за

МСФЗ з урахуванням коригувань для цілей податкового законодавства. Згідно п.134.1.1 Податкового Кодексу України Товариство застосовує коригування фінансового результату на усі податкові різниці, визначені відповідно до положень розділу III Податкового Кодексу України.

6.3 Звіт про рух грошових коштів за 2023 р.

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно МСФО 7 «Звіт про рух грошових коштів» прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства. При складанні Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік Товариством надається порівняльна інформація за 2022 рік.

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік (як і за 2022 рік) складався з використанням прямого методу. Суттєвими статтями звіту є: рядок 3000 «Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» - 7 301 тис. грн.; рядок 3100 «Витрачання на оплату :товарів (робіт, послуг)» - 2 462 тис. грн.; рядок 3105 «Праці» -2 627 тис.грн.; рядок 3110 «Відрахувань на соціальні заходи» - 541 тис. грн.; рядок 3115 «Зобов'язання з податків і зборів»-2 934 тис.грн.; рядок 3200 «Надходження від реалізації фінансових інвестицій»- 21 745 тис. грн; рядок 3215 «Надходження від отриманих відсотків»- 4 950 тис.грн.; рядок 3230 «Надходження від погашення позик»-2 820 тис.грн.; рядок 3250 «Інші надходження»-17 157 тис.грн.; рядок 3255 «Витрачання на придбання фінансових інвестицій»-45 389 тис.грн.; рядок 3365 «Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди» -2 454 тис.грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1 Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва, економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.1.2 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та наявної інформації на дату балансу. Товариство постійно здійснює моніторинг термінів погашення дебіторської заборгованості.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;

- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язаними сторонами є :

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Івекс Едвайзорз», код ЄДРПОУ 36281287;
2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Івекс Ессет Менеджмент», код ЄДРПОУ 35253924;
3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Готтвальд», код ЄДРПОУ 38202914;
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНСОЛАР», код ЄДРПОУ 37908677;
5. Управлінський персонал Товариства: Голова Правління – Яковенко Юрій Борисович ; Заступник Голови Правління – Щербак Ірина Володимирівна; головний бухгалтер - Величко Олена Олексіївна.
6. Яковенко Юрій Борисович ;
7. Товариство з обмеженою відповідальністю "ВОСКРЕСЕНСЬКЕ-ТЕРРА", код за ЄДРПОУ 41052474;
8. Товариство з обмеженою відповідальністю "ЮНІТ АКТИВ", код за ЄДРПОУ 42697700.

Найменування	2022 р.		2023 р.	
	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.	Операції з пов'язаними сторонами, тис. грн.	Всього, тис. грн.
1	2	3	4	5
Продаж цінних паперів, послуг	47	3 594	107	2 027
Придбання цінних паперів	-	3 830	-	20 946
Дебіторська заборгованість	7 483	10 330	2 774	7 351
Кредиторська заборгованість	-	10 687	-	11 563
Отримані послуги (оренда приміщення)	2 796	2 796	3 111	3 111
Заробітна плата та оподатковувана матеріальна допомога	521	2 812	1 308	3 405

У періоді з 01.01.23р. по 31.12.23р. Товариство здійснювало такі операції з пов'язаними сторонами :

1) Надання депозитарних та брокерських послуг, операції продажу цінних паперів :

- ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» на загальну суму 7 тис. грн.

Заборгованість станом на 31.12.2023 р. складає 2 тис. грн.

- ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» (ПФ Атлантик)* на загальну суму 76 тис. грн.

Заборгованість станом на 31.12.2023 р. складає 12 тис. грн.

- ТОВ «КУА «Івекс Ессет Менеджмент» (ПФ Софіївський)* на загальну суму 3 тис. грн.

Заборгованість станом на 31.12.2023 р. складає 0 тис. грн.

- ТОВ «Юніт Актив» на загальну суму 9 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2023 р. складає 1 тис. грн

- Яковенко Ю.Б. на загальну суму 12 тис. грн. Заборгованість станом на 31.12.2023 р. складає 2 тис. грн.

2) Дебіторська заборгованість

Станом на звітну дату обліковується дебіторська заборгованість (п.6.1.6 даних Приміток) по дисконтованій вартості з урахуванням сформованого резерву кредитних збитків за договорами позики :

- ТОВ «Юніт Актив» на суму 2 757 тис.грн.

3) Кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 р. на Балансі Товариства не обліковується кредиторська заборгованість з пов'язаними особами

4) Операції оренди приміщення у ФОП Яковенко Ю.Б. на загальну суму 3 111 тис.грн. за 2023 р.. Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 р. відсутня.

5) Короткострокові виплати членам управлінського персоналу за 2022 р. склали 521 тис. грн.; за 2023 р. склали 1 308 тис.грн.

*Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 24 зв'язана сторона - фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Оскільки пайові фонди (ПФ Атлантик, ПФ Софіївський) самі по собі не є суб'єктами господарювання, дані щодо них в розумінні операцій з пов'язаними сторонами включені до операцій ТОВ "КУА "Івекс Ессет Менеджмент" як компанії з управління активами вказаних фондів.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності та суттєво впливає на ступінь невизначеності безперервності його діяльності. Програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники ПРАТ «Івекс Капітал». Оперативний та юридичний контроль мають на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: **кредитним ризиком, ринковим ризиком, ризиком 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 їх рівнем, дотриманням встановлених обмежень та впровадження заходів щодо їх мінімізації.

В умовах військової агресії РФ управління ризиками має ключове значення для підтримки операційних процесів Товариства та його діяльності в цілому.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) .

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. З урахуванням військових дій така оцінка проводиться щомісяця для прийняття відповідних рішень управлінським персоналом.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;

- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді фінансових активів, розміщених на депозитних рахунках в банках враховуються рейтинги банків.

- при розміщенні депозиту в державному банку або банку з іноземними інвестиціями розмір збитку складає 0%;
- при розміщенні депозиту в інших банках з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти зберігаються на поточних гривневих та валютних рахунках, на депозитному гривневому рахунку, а також на депозитному рахунку «до запитання» в наступних банках:

- АТ «Креді Агріколь Банк» - 4 576 тис. грн.(кредитний рейтинг - uaAAA, за національною шкалою, РА «Стандарт-Рейтинг»),
- АТ «Кредобанк» - 14 тис. грн.(кредитний рейтинг - uaAAA, за національною шкалою, РА «Стандарт-Рейтинг»),
- АТ «Ощадбанк» - 29 тис. грн.(кредитний рейтинг - uaAA, за національною шкалою, РА «Fitch Ratings»),
- АБ «Укргазбанк» - 2 693 тис. грн.(кредитний рейтинг - uaAA+, за національною шкалою, РА «Експерт-рейтинг»),
- АТ «Райффайзен Банк» - 229 тис. грн.(кредитний рейтинг - uaAAA, за національною шкалою, РА «Стандарт-Рейтинг»),
- АТ «Гаскомбанк» - 1 тис. грн.(кредитний рейтинг - uaAAA, за національною шкалою, РА «Кредит-рейтинг»).

Грошові кошти у сумі 746 тис. грн. обліковуються на клірингових рахунках в ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках» для здійснення власних операцій Товариства з купівлі-продажу цінних паперів.

Грошові кошти у сумі 9 627 тис. грн. обліковуються на біржі EXANTE для здійснення власних операцій Товариства з купівлі-продажу іноземних цінних паперів.

Для мінімізації кредитного ризику з боку банків Товариство працює виключно з банками з іноземним капіталом (АТ «Креді Агріколь Банк», АТ «Кредобанк», АТ «Райффайзен Банк») та великими системними банками в державній власності (АБ «Укргазбанк», АТ «Ощадбанк»).

Щодо позик

Станом на 31.12.2023 року в активах Товариства обліковуються наступні позики:

Позика, надана ТОВ «Юніт Актив» (код ЄДРПОУ 42697700) розміром 3 000 тис. грн. терміном погашення до 16.04.2024 р. Керівництво прийшло висновку, що кредитний ризик на дату визнання та на дату балансу за даним фінансовим інструментом є низьким. В зв'язку з цим резерв очікуваних кредитних збитків розрахований на рівні ймовірності дефолту в розмірі 1,1% поточної вартості очікуваного дефіциту грошових потоків і складає 28 тис. грн. Позика, надана фізичній особі Коровицькому П.М. розміром 2 500 тис. грн. терміном погашення до 26.12.2024 р. Керівництво прийшло висновку, що кредитний ризик на дату визнання та на дату балансу за даним фінансовим інструментом є низьким. В зв'язку з цим резерв очікуваних кредитних збитків розрахований на рівні ймовірності дефолту в розмірі 2,5 % поточної вартості очікуваного дефіциту грошових потоків і складає 56 тис. грн.

Щодо облігацій внутрішньої державної позики

В наявності у Товариства є облігації внутрішньої державної позики на загальну суму 47 526 тис.грн.

<i>Активи, вразливі до кредитного ризику</i>	31.12.2023 р.	Частка від активів, %
Поточні фінансові інвестиції (гривневі ОВДП)	37 265	43,6 %
Поточні фінансові інвестиції (валютні ОВДП)	10 261	12,0 %

Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями внутрішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень. Під час дії військового стану держава вчасно погашала ОВДП та проводила виплату купонного доходу.

Щодо заборгованості за договорами на брокерське обслуговування

Станом на 31.12.2023 року у складі активів Товариства обліковується заборгованість за договорами на брокерське обслуговування у сумі 26 тис.грн., за якою був сформований резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 1 тис.грн.

Щодо заборгованості за брокерські послуги та послуги Депозитарної установи

Станом на 31.12.2023 року в активах Товариства обліковується заборгованість за брокерські послуги та послуги Депозитарної установи у сумі 496 тис.грн., за якою був сформований резерв очікуваних кредитних збитків в сумі 272 тис.грн.

Щодо заборгованості по дивідендам

Станом на 31.12.2023р. в активах Товариства обліковується заборгованість по нарахованим дивідендам ПАТ«Укрнафта» в сумі 112 тис.грн. Термін погашення заборгованості прострочений (17 листопада 2021 року), у зв'язку з чим був сформований резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 100% балансової вартості активу в сумі 112 тис.грн. Відкрита позовна заява про стягнення дивідендів та частини чистого прибутку ПАТ «Укрнафти» Товариству від 22.08.2023 року (зі змінами від 03.10.2023 року про зменшення розміру позовних вимог).

Станом на 31.12.2023р. в активах Товариства обліковується заборгованість по нарахованим дивідендам ПАТ «Центренерго» в сумі 141 тис.грн. Термін погашення заборгованості прострочений (30 жовтня 2021 року), у зв'язку з чим був сформований резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 100% балансової вартості активу в сумі 141 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. в активах Товариства обліковується заборгованість по нарахованим дивідендам АТ «Українські енергетичні системи» в сумі 1 тис. грн. Термін погашення заборгованості прострочений, у зв'язку з чим був сформований резерв очікуваних кредитних збитків у розмірі 100% балансової вартості активу в сумі 1 тис. грн.

7.3.2. Ринковий ризик

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

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

Оскільки активи Товариства інвестуються у фінансові інструменти (цінні папери та корпоративні права), Товариство має відповідні ринкові ризики. Для мінімізації таких ризиків Товариством застосовуються ліміти щодо вкладень у цінні папери.

Чутливі до ринкового ризику активи Товариства

Активи в тис. грн.	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Акції українських емітентів	852	1 859
Акції іноземних емітентів	565	628
Інвестиційні сертифікати ПФ	1 859	7 186
ОВДП грн.	37 265	29 982
ОВДП (ном. в ін. вал. дол. США)	10 261	5 486
Корпоративні права	3 334	3 262
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>63,34 %</i>	<i>60,22 %</i>

Товариство визначило, що ціновий ризик для акцій українських підприємств становить +/-45% (на основі експертної оцінки з урахуванням трендів на ринку та прогнозу подальшої цінової динаміки впродовж року), для валютних ОВДП +/-1,17 % і для гривневих ОВДП +/-7,38% (на основі аналізу спреда ринкових котирувань), для інвестиційних сертифікатів ПФ «Атлантик» +/- 45,0 % (на основі експертної оцінки структури портфеля та аналізу зміни вартості чистих активів) .

Вплив цінових ризиків на активи Товариства за станом на 31.12.2023р.

Тип активу	Вартість, тис. грн.	Потенційний вплив на чисті активи Товариства від цінових ризиків, тис. грн.	
Станом на 31.12.2022			
Акції	2 487	+ 45,0%	- 45,0%
		+1 119	-1 119
Інвестиційні сертифікати	7 186	+ 45,0%	- 45,0%
		+3 018	-3 018
ОВДП (ном. в грн.)	29 982	+7,38%	-7,38%
		+2 213	-2 213
ОВДП (ном. в ін. вал. дол. США)	5 486	+1,17%	-1,17%
		+64	-64
Станом на 31.12.2023			
Акції	852	+ 45,0%	- 45,0%
		+383	-383
Інвестиційні сертифікати	1 859	+ 45,0%	- 45,0%
		+837	-837

ОВДП (ном. в грн.)	37 265	+7,38%	-7,38%
		+2 750	-2 750
ОВДП (ном. в ін. вал. дол. США)	10 261	+1,17%	-1,17%
		+120	-120

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство має на балансі кошти в іноземній валюті та інвестує їх в валютні ОВДП.

Чутливі до коливань валютного курсу активи Товариства

Активи в іноземній валюті (долар США)	31 грудня 2023 тис. грн.	31 грудня 2022 тис. грн.
Рахунки в банках у доларах США	4 539	9 456
Клірингових рахунках в ПАТ «Розрахунковий центр з обслуговування договорів на фінансових ринках»	742	-
Рахунок на біржі EХАNTE у доларах США	7 596	7 314
ОВДП (номіновані в доларах США)	10 261	5 486
Дебіторська заборгованість по нарахованим доходам у доларах США	-	84
Всього	23 138	22 340
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>27,07%</i>	<i>27,79 %</i>

Активи в іноземній валюті (євро)	31 грудня 2023 тис. грн.	31 грудня 2022 тис. грн.
Рахунки в банках у євро	70	60
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>0,082 %</i>	<i>0,074 %</i>

Активи в іноземній валюті (польський злотий)	31 грудня 2023 тис. грн.	31 грудня 2022 тис. грн.
Рахунки на біржі EХАNTE у польських злотих	2 030	1 709
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>2,37 %</i>	<i>2,13 %</i>

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до долару США, євро, польських злотих на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу долара США до 8.5 % в 2024 року (2023 році – 4.56%).

Вплив валютних ризиків на активи Товариства станом на 31.12.2023 р.

Активи в іноземній валюті	Вартість, тис. грн	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни валютного курсу, тис. грн.

<i>Станом на 31.12.2022</i>			
Активи в іноземній валюті (долар США)	22 340	+ 35%	-35%
		+ 7 819	-7 819
<i>Станом на 31.12.2023</i>			
Активи в іноземній валюті (долар США)	23 138	+ 4,56%	- 4,56%
		+ 1 055	- 1 055

Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу польського злотого у межах від +15% до + 27 % за рік.

Вплив валютних ризиків на активи Товариства станом на 31.12.2023 р.

Активи в іноземній валюті	Вартість, тис. грн	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни валютного курсу, тис. грн.	
<i>Станом на 31.12.2023</i>			
Активи в іноземній валюті (польські злоті)	2 030	+15% / +27%	-
		+ 304 / +548	-

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками керівництво Товариства здійснює моніторинг та оцінку валютних ризиків.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи Товариства, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2023, тис. грн.	31 грудня 2022, тис. грн.
ОВДП (номіновані в грн.)	37 265	29 982
ОВДП (номіновані в доларах США)	10 261	5 486
Всього	47 526	35 468
<i>Частка в активах Товариства, %</i>	<i>55,60 %</i>	<i>44,13 %</i>

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало аналіз змін помісячної середньозваженої доходності розміщення на первинному ринку ОВДП номінованих у національній валюті та іноземній валюті (долари США) окремо.

7.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.2023 р. представлена наступним чином :

рік 2023	До 1 місяця	Від 3 місяців до 1 року	Від 2 до 3 років	Невизначений термін *	Всього
1	2	3	4	5	6
Довгострокове орендне зобов'язання	-	-	3 738	-	3 738
Довгострокове зобов'язання перед вкладниками ЗВФ «Селянський» та ЗВФ «Сінком фонд»	-	-	1 136	-	1 136
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	1921	-	-	1921
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25	4236	-	-	4 261
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаних авансів	-	65	-	-	65
Поточні забезпечення	-	177	-	-	177
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	89	-	-	-	89
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	5 050	5 050
Всього	114	6 399	4 874	5 050	16 437

Структура зобов'язань Товариства станом на 31.12.2022 р. представлена наступним чином :

2022 р.	До 1 місяця	Від 3 місяців до 1 року	Від 2 до 3 років	Невизначений термін *	Всього
1	2	3	4	5	6
Довгострокове зобов'язання перед вкладниками ЗВФ «Селянський» та ЗВФ «Сінком фонд»	-	-	1 136	-	1 136

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	1 395	-	-	1395
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10	4 235	-	-	4 245
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з одержаних авансів	-	159	-	-	159
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	-	-	-	2
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	4 886	4 886
Всього	12	5 789	1 136	4 886	11 823

* Оскільки договори на брокерське обслуговування операцій з цінними паперами набувають чинності з моменту його підписання Сторонами на невизначений термін, у Товариства немає можливості зафіксувати дати виникнення та погашення заборгованості .

7.4. 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.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності становить 69 036 тис. грн. та має наступні складові:

Зареєстрований (пайовий) капітал – 10 000 тис. грн.,

Капітал у дооцінках – 1 356 тис. грн.,

Додатковий капітал -133 тис. грн.,

Резервний капітал - 67 617 тис. грн.,

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – (10 070) тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р. (з врахуванням змін)

Товариство розраховує такі показники:

№	Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2023р.
1	Норматив ліквідності активів	>0,5	2,0848
2.	Розмір початкового капіталу	19 000 тис.грн.	69 036 тис.грн
3	Норматив концентрації кредитного ризику що не є банком та не є торговцем цінними паперами, %	не більше 25 %	2,928
4	Норматив концентрації кредитного ризику що є банком або торговцем цінними паперами, %	не більше 100 %	7,2081

Показники рівня ризику Товариства на 31.12.2023 дуже низький.

7.5. Події після Балансу

Продовжуються військові дії пов'язані із вторгненням Росії на територію країни. 14 лютого 2024 року Верховна Рада підтримала продовження воєнного стану на 90 діб тобто до 14 травня 2024 року. Неможливо спрогнозувати подальший розвиток подій, що формує високі ризики діяльності суб'єктів господарської діяльності. З урахуванням цього, всі сектори вітчизняної економіки зазнають суттєвих проблем через війну. Проте всі департаменти Товариства працюють належним чином, для того щоб здійснювати операційну діяльність. Товариство продовжує активно використовувати системи електронного документообігу, що дозволило суттєво підвищити швидкість обробки первинної документації Товариства з контрагентами.

З точки зору управлінського персоналу події, що відбулися після звітного періоду дозволяють не змінювати точку зору управлінського персоналу щодо прийнятності припущення про безперервність діяльності Товариства з урахуванням всіх потенційних ризиків що формують невизначеність, про що зроблено опис в п.2.3 Приміток.

Значні правочини після звітної дати відсутні.

Інших подій, які вимагають коригування після закінчення звітного періоду, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду», не відбувалось.

Голова Правління



[Signature]

/Яковенко Ю.Б./

Головний бухгалтер

[Signature]

/Величко О.О./