



# Синтез-Аудит-Фінанс

Аудиторська фірма

69091, м. Запоріжжя, вул. Немировича-Данченка 60/4, тел./ факс: 212-00-97  
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1372

e-mail: [info@saf-audit.com.ua](mailto:info@saf-audit.com.ua)

сайт: <http://saf-audit.com.ua/>

**· ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ТІ-ІНВЕСТ»  
за 2023 рік.**

*Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Керівництву і учасникам ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»*

## **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

### *Думка*

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ» (далі по тексту ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» або Товариство), у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2023 р.;
- Звіт про сукупний дохід, прибуток та збиток за рік, що закінчився 31.12.2023 р.;
- Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2023 р.;
- Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31.12.2023 р.;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

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

### *Основа для думки*

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

## ***Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності***

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.4 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. Керівництво визнає, що на безперервність діяльності впливає введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України. Зазначена подія є такою, що має суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та може спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності.

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

Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Продаж наявних фінансових інвестицій, які мають суттєве значення для звітності Товариства (облігації внутрішньої державної позики займають в балансі – 31%) не обмежений, та з боку держави гарантовано погашення фінансових активів відповідно до умов випуску, присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства. Інша суттєва стаття фінансової звітності – грошові кошти займають в балансі 68% та є повним покриттям фінансових зобов'язань Товариства. Незважаючи на виклики сучасної економічної ситуації та отримані збитки поточного року Товариство зберігає достатньо високі показники фінансової стабільності та платоспроможності.

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### ***Ключові питання аудиту***

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. За виключенням питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервної діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### ***Інші питання- аудит за попередній період***

Аудит фінансової звітності ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» за рік, що закінчився 31.12.2022 року був проведений іншим аудитором - ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 24263164, яким 14 лютого 2023 року висловлено немодифіковану думку.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку

управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### *Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві

аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

### **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

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

#### **Основні відомості про ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»**

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»
Код за ЄДРПОУ	37833036
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань	Дата первинної реєстрації :25 серпня 2011 року, Номер запису: 1 072 102 0000 026701
Орган, який здійснив реєстрацію	Святошинська районна державна адміністрація в місті Києві (місце зберігання справи) Печерська районна державна адміністрація в місті Києві
Державна реєстрація останніх змін до установчих документів	Нова редакція Статуту затверджена протоколом зборів учасників ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» № 2018-5 від 28.12.2018р. Державна реєстрація змін до установчих документів відбулась 28.12.2018 № запису в реєстрі 3182,3183
Місцезнаходження юридичної особи:	Україна, 01024, м. Київ, вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2
Види діяльності за КВЕД:	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 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; 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності та управління
Включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів	Дата включення в Реєстр 23.01.2012, Реєстраційний номер: 1911
Ліцензія (серія АЕ № 263145), відповідно до рішення № 348 від	Професійна діяльність на ринках капіталу – депозитарна діяльність

12.06.2013р., строк дії ліцензії з 12.10.2013р. необмежений.	
Ліцензія, відповідно до рішення № 59 від 12.02.2019р., строк дії ліцензії з 12.10.2013р. необмежений.	Професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, дилерської діяльності, діяльності з управління цінними паперами, андеррайтингу.
Рішення №755 від 09.09.2021 про право надання наступних додаткових послуг в межах професійної діяльності з торгівлі фінансовими інструментами:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) зберігання фінансових інструментів та коштів клієнтів (включаючи облік прав на цінні папери та прав за ними на рахунках у цінних паперах клієнта в рамках провадження депозитарної діяльності депозитарної установи), а також розпорядження фінансовими інструментами та коштами клієнта, які є предметом забезпечення (включаючи користування правами за цінними паперами в інтересах клієнта);</li> <li>2) надання клієнтам кредитів та позик для укладення за участю або посередництвом такої інвестиційної фірми деривативних контрактів та вчинення правочинів щодо фінансових інструментів;</li> <li>3) надання клієнтам консультацій з питань фінансування їхньої господарської діяльності, стратегії розвитку, інших пов'язаних питань, надання послуг та консультацій щодо реорганізації або купівлі корпоративних прав юридичних осіб;</li> <li>4) послуги, які передбачають здійснення валютних операцій, у випадках, пов'язаних з наданням інвестиційною фірмою послуг своєму клієнту;</li> <li>5) проведення інвестиційних досліджень та фінансового аналізу або надання будь-яких інших загальних рекомендацій, пов'язаних з проведенням операцій з фінансовими інструментами;</li> <li>6) надання гарантій щодо виконання зобов'язань перед третіми особами за договорами, що укладаються від імені клієнта такої інвестиційної фірми.</li> </ol>

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні дочірні компанії. Підприємством, що є істотним учасником ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» є Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (резидент Кіпру), що знаходиться за адресою: Кіпр, Менандру, 3, Глафкос Таувер, 3й поверх, Квартира/Офіс 301, 1066, місто Нікосія, Кіпр. Розмір частки у володінні материнської компанії – 100% на суму 25 000 тис. грн.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юридичної особи є громадянин України - Тігіпко Сергій Леонідович, зареєстрований за адресою 01001, місто Київ, вул. Городецького Архітектора, будинок 12, квартира 69, що має опосередковану участь через материнську компанію - Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД (частка володіння 100%). Тип бенефіціарного володіння: непрямий вирішальний вплив.

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

## Правильність розрахунку пруденційних показників

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» здійснений у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями.

Тимчасово, на період дії воєнного стану, Товариством було зупинено складання та подання звітних даних, передбачених підпунктами 2.6 – 2.10 пункту 2, пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 вересня 2012 року № 1283, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 жовтня 2012 року за № 1737/22049 (зі змінами) та Рішення НКЦПФР №314 від 23.04.2022р. «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану». Останні надані показники були наступні:

*ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.01.2023 р.:*

показник	фактичний показник за даними звітності	нормативний показник	примітки
Розмір регулятивного капіталу, тис. грн.	25390,7	має становити не менше ніж мінімальний розмір СК, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку (7000,0 тис. грн.)	Норматив дотримано, фактичний показник перевищує мінімальний розмір СК
Норматив адекватності регулятивного капіталу, %	295,9615	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	295,9671	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу, %	0,1032	від 0 до 3	Показник знаходиться в межах нормативного значення
коефіцієнт абсолютної ліквідності	69,9191	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Норматив концентрації кредитного ризику	Відсутні контрагенти, для яких значення показника перевищує нормативне.	Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику: - щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, становить не більше 25%; - щодо контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами, становить не більше 100%	Показник знаходиться в межах нормативного значення

Загальний рівень показників ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.01.2023р., в останньому періоді, за який Товариство здійснювало розрахунок відповідно до чинного законодавства, відповідає нормативному рівню.

З 01.01.2023 року відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» та Рішення НКЦПФР №314 від 23.04.2022р. «Про подання

професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану» (зі змінами) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

На нашу думку, протягом звітного періоду Товариство дотримувалося встановлених вимог до нормативу ліквідності, про що розкрито інформацію в Примітці 6.10 до фінансової звітності. Значення розрахованого нормативу ліквідності станом на 31.12.2023р. складає - 1,5186 (нормативний показник – не менше 0,5), що відповідає нормативному рівню, встановленому Рішенням НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

### **Основні відомості про аудиторську фірму:**

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

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

ПП «Аудиторська фірма «Синтез-Аудит-Фінанс» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1372. Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/>

Дата та номер договору на проведення аудиту фінансової звітності за 2023 рік: договір №12/2024 від 31.01.2024 року.

Дата початку аудиту: 01.02.2024 р.

Дата закінчення аудиту: 26.02.2024 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Макеєва Наталія Володимирівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100936)

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

Генеральний директор Гончарова Валентина Георгіївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» 100931)

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

26 лютого 2024 року

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІ-ІНВЕСТ"**  
Територія **Київ**  
Організаційно-правова форма господарювання **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**  
Середня кількість працівників **1 8**  
Адреса, телефон **вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, м. Київ, 01024, Україна., тел.+380445843828**  
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Коди		
2024	01	01
37833036		
UA80000000000624772		
240		
66.12		

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	15	15
первісна вартість	1001	33	33
накопичена амортизація	1002	-18	-18
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	199	198
первісна вартість	1011	335	249
знос	1012	-136	-51
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	7 913
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>214</b>	<b>8 126</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	144	127
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	32	167
з бюджетом	1135	2	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	612	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	9 308	8 074
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 175	34 964
Рахунки в банках	1167	18 175	34 964
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	1	34
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>28 285</b>	<b>43 370</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>28 499</b>	<b>51 496</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 000	25 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-

Резервний капітал	1415	36	36
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	766	563
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>25 802</b>	<b>25 599</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	55	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>55</b>	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	129	-
товари, роботи, послуги	1615	41	36
розрахунками з бюджетом	1620	80	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	72	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	200
Поточні забезпечення	1660	107	157
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 285	25 504
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 642</b>	<b>25 897</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>28 499</b>	<b>51 496</b>

Керівник

Зесенко Р.Ф.

Головний бухгалтер

Пономаренко І.П.

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



Підприємство

Чистий дохід

Собівартість

Валовий прибуток

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
37833036		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-Інвест"**  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за 2023 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16 758	20 295
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15 666)	(19 350)
<b>Валовий :</b>			
прибуток	2090	1 092	945
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 572	4 402
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 203)	(2 790)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(1 443)	(1 548)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	18	1 009
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(12)	(42)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(209)	(521)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	446
збиток	2295	(203)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(80)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	366
збиток	2355	(203)	-

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(203)</b>	<b>366</b>

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	54	27
Витрати на оплату праці	2505	2 171	1 527
Відрахування на соціальні заходи	2510	466	349
Амортизація	2515	99	157
Інші операційні витрати	2520	2 836	2 278
Разом	2550	5 626	4 338

### 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

Зесенко Р.Ф.

Головний бухгалтер

Пономаренко І.П.



Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число) 

2024	1	1
------	---	---

  
за ЄДРПОУ 

37833036
----------

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-Інвест"  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 рік**

Форма №3 Код за ДКУД 

1801004
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	12 495	18 206
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	200	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 696	1 170
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Інші надходження	3095	252 884	144 151
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2553)	(36 409)
Праці	3105	(1725)	(1 205)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(455)	(340)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(517)	(1 429)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(517)	(1 429)
Витрачання на оплату авансів	3135	(167)	(32)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(247 046)	(129 833)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>16 812</b>	<b>(5 721)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	377	1 778
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>377</b>	<b>1 778</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(565)	(184)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(565)</b>	<b>(184)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період*</b>	<b>3400</b>	<b>16 624</b>	<b>(4 127)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	18 175	21 803
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	165	499
Залишок коштів на кінець року	3415	34 964	18 175

Керівник  
Головний бухгалтер



Зесенко Р.Ф.  
Пономаренко І.П.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
37833036		

ІМЕНСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-Інвест"

(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Значення на початок року	4000	25 000	0	-	36	766	-	-	25 802
Зміни:									
облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
ввізнення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Значення залишок на початок	4095	25 000	-	-	36	766	-	-	25 802
Прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-203	-	-	-203
Всього прибутку (збитку) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміни прибутку (збитку):									
власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного учасниками:									
внесеного до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного заборгованості з учасників	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного капіталу:									
внесеного акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
продажу викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного прибутку від викуплених акцій	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного до капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
внесеного до капіталу	4295	-	-	-	-	-203	-	-	-203
Значення на кінець року	4300	25 000	-	-	36	563	-	-	25 599

Головний бухгалтер



Зесенко Р.Ф.

Пономаренко І.П.

Додаток 1  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
37833036		

ПРИСМЕТЬСТВО

**Товариство з обмеженою відповідальністю "ТІ-Інвест"**

(найменування)

**Звіт про власний капітал**

за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	25 000	0	-	36	400	-	-	25 436
Змінювання :									
зміни облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
з виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
з зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишкований залишок на початок року	4095	25 000	-	-	36	400	-	-	25 436
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	366	-	-	366
Всього сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Змінювання прибутку :									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
випускання прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
випускання до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу:									
продаж акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
випродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
викуплення викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Всього змін в капіталі	4295	-	-	-	-	366	-	-	366
Залишок на кінець року	4300	25 000	-	-	36	766	-	-	25 802

ПРИСМЕТЬСТВО

Зесенко Р.Ф.

Головний бухгалтер

Пономаренко І.П.



**ПРИМІТКИ**  
**ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2023року**  
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТІ-ІНВЕСТ»** (ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ»), код ЄДРПОУ 37833036, надалі - Товариство, зареєстроване 25 серпня 2011 року відповідно до чинного законодавства України, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації 1 072 102 0000 026701.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Місцезнаходження Товариства: вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, м. Київ, 01024, Україна.

Фактична адреса Товариства: вул. Велика Васильківська/Басейна, буд. 1-3/2, м. Київ, 01024, Україна., тел. (044) 584-38-28.

Відповідно до Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, Товариство здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

- Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);
- Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.

в. і. у.;

- Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення;

- Код КВЕД 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:

[www.ti-invest.com.ua](http://www.ti-invest.com.ua).

Адреса електронної пошти: [trader@ti-invest.com.ua](mailto:trader@ti-invest.com.ua)

Мета діяльності: одержання прибутку від проведення підприємницької та іншої незабороненої законодавством України діяльності, забезпечення прибутковості вкладень та приросту вкладених коштів Учасників Товариства.

Предметом діяльності Товариства є проведення операцій з цінними паперами і іншими фінансовими інструментами та здійснення депозитарної діяльності.

Товариство має ліцензію на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарної діяльності депозитарної установи, серія АЕ № 263145, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дата видачі – 12.06.2013р., строк дії ліцензії з 12.10.2013р. необмежений.

Товариство має ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами (Дилерська діяльність; Брокерська діяльність; Субброкерська діяльність; Діяльність з управління портфелем фінансових інструментів; Діяльність з розміщення без надання гарантії), видані НКЦПФР на підставі Рішення про видачу ліцензій №59 від 12.02.2019р. Строк дії ліцензії з 12.02.2019року - необмежений.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

Кількість працівників (в т.ч. працюючих за сумісництвом) станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року складала 9 та 8 осіб, відповідно.

Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2023р. учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2023 р., %	31.12.2022 р., %
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	100	100
Всього, %	100	100

Будь-яких змін у структурі бізнесу, кінцевих бенефіціарах, власниках в звітному році не відбувалось.

**Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність.**

Товариство здійснює основну частину своєї діяльності в Україні. Економіці України властиві певні характеристики, які ставлять під загрозу її стабільність в довгостроковій перспективі. Такі характеристики включають, але не обмежуються, відносно низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу та дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Низький рівень інвестування призводить до зниження ефективності використання наявних факторів виробництва та зниження економічного потенціалу країни.

Ефективність використання та розвитку потенціалу економіки країни цілком і повністю залежить від ефективності державної економічної політики. Минулий рік засвідчив, що рішення державної економічної політики не були оптимальними для умов, в яких опинилася Україна.

Цілей які ставили на початку року, не було досягнуто, наприкінці року загострилися окремі ризики макроекономічної стабільності.

У зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України, в нашій країні введено воєнний стан відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та визнано Торгово-промисловою палатою України військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами (надзвичайними, невідворотними). З 24 лютого 2022 року до офіційної відміни закінчення військових дій, для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Військова агресія Російської Федерації проти України, вплинула на всі сфери життя руйнівними наслідками, але без економічної активності неможливе функціонування держави в умовах воєнного стану.

Саме з цією метою наша Держава почала активно запроваджувати комплексні зміни до законодавства та державних програм, спрямованих на підтримку української економіки.

Станом на 31.12.2023р. економіка країни почала поступово працювати. Ті регіони країни, де не ведуться активні воєнні дії пристосувалися до військового стану, та відновили бізнес-процеси. Співробітники повністю або частково повернулися на місця, офіси відновили роботу, деякі компанії перенесли свою роботу із територій де ведуться бойові дії, та з тимчасово окупованих територій в регіони де більш спокійна військова обстановка, та де більш активне бізнес середовище.

Тривалість і наслідки військової агресії РФ, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї річної фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства 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 31 грудня 2023 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При 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 протирічать вимогам МСФЗ.

### 2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію, та вплив нових МСФЗ на фінансову звітність

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2024 року.

<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<i>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</i>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.</i>
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
<i>Поправка зміщує акцент з очікування та наміру суб'єкта господарювання рефінансувати або відстрочити зобов'язання на більш об'єктивний критерій - чи має суб'єкт господарювання право зробити це на кінець звітного періоду. Змінений параграф роз'яснює, що можливість рефінансування не розглядається, якщо на кінець звітного періоду не існує права відстрочити платіж за існуючою кредитною угодою. Зміни роблять оцінку більш об'єктивною, оскільки вона менше залежить від намірів суб'єкта господарювання, а більше від його фактичних прав та угод, що діють на кінець звітного періоду. Поправки вимагають додаткового аналізу виконання спеціальних умов кредитних угод з метою класифікації зобов'язань, а також висувають додаткові вимоги щодо розкриття інформації про такі кредитні угоди.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
<i>Документ "Класифікація зобов'язань як поточні або непоточні", випущений у січні 2020 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8. Якщо ці зміни застосовуються до більш раннього періоду після випуску документа "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", також застосовується документ "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" для такого періоду. Документ</i>

<i>"Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами", випущений у жовтні 2022 року, застосовується для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше, ретроспективно відповідно до МСБО 8</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами)</i>
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
<i>Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<b>МСФЗ 16 «Оренда»</b>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.</i>
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
<i>Після дати початку оренди в операції продажу з подальшою орендою продавець-орендар застосовує параграфи 29-35 МСФЗ 16 до активу в праві користування, що виникає в результаті зворотної оренди, та параграфи 36-46 МСФЗ 16 до орендного зобов'язання, що виникає в результаті зворотної оренди. Застосовуючи параграфи 36-46, продавець-орендар визначає "орендні платежі" або "переглянуті орендні платежі" таким чином, щоб продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що відноситься до права користування, збереженого продавцем-орендарем. Застосування цих вимог не перешкоджає продавцю-орендарю визнавати у складі прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням оренди, як того вимагає параграф 46(а) МСФЗ (IFRS) 16. Поправка не встановлює конкретних вимог до оцінки зобов'язань з оренди, що виникають при зворотній оренді. Первісна оцінка зобов'язання з оренди що виникає в результаті зворотної оренди, може призвести до того, що продавець-орендар визначатиме "орендні платежі які відрізняються від загального визначення орендних платежів у Додатку А до МСФЗ (IFRS) 16. Продавець-орендар повинен буде розробити та застосовувати облікову політику яка забезпечує доречну та достовірну інформацію відповідно до МСБО 8 "Облікової політики, зміни в облікових оцінках та помилки".</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
<i>Документ «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди», випущений у вересні 2022 року, орендар-продавець застосовує до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або пізніше. Дострокове застосування дозволяється. Продавець-орендар застосовує поправку ретроспективно відповідно до відповідно до МСФЗ (IAS) 8 до операцій з продажу та зворотної оренди укладених після дати першого застосування (тобто поправка не застосовується до операцій продажу і зворотної оренди укладених до дати першого застосування). Датою первісного застосування є початок річного звітного періоду в якому організація вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою</i>
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
<i>Компанія не застосувала зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо операцій з продажу зі зворотною орендою у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<b>МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»</b>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.</i>
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
<i>Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам</i>

<i>фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
<i>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників</i>
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
<i>Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<i>МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»</i>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися.</i>
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
<i>Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
<i>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну</i>
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
<i>Компанія не застосувала зміни щодо відсутності можливості обміну валюти у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>
<b>Назва МСФЗ, який застосовується вперше</b>
<i>МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»</i>
<b>Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше</b>
<i>До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік,</i>

<i>доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися.</i>
<b>Опис характеру зміни в обліковій політиці</b>
<i>Поправки вирішують конфлікт між МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" в частині, що стосується втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається або вноситься в асоційовану компанію або спільне підприємство. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток визнається в повному обсязі, якщо передача асоційованій компанії або спільному підприємству стосується бізнесу, як визначено в МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу". Прибуток або збиток від продажу або внеску активів, які не є бізнесом, визнається лише в межах часток непов'язаних інвесторів в асоційованому або спільному підприємстві.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше</b>
<i>У грудні 2015 року Рада з МСФЗ вирішила відкласти дату набуття чинності поправок до того часу, поки вона не завершить роботу над будь-якими поправками, що є результатом її дослідницького проекту щодо методу участі в капіталі. Дострокове застосування поправок, як і раніше, дозволяється. Поправки повинні застосовуватися перспективно.</i>
<b>Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди</b>
<i>Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія здійснюватиме в своїй діяльності продаж або внески активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством</i>
<b>Опис факту раннього застосування нового або зміненого Стандарту МСФЗ</b>
<i>Компанія не застосувала зміни щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством у фінансовій звітності за 2023 рік.</i>

Товариство не застосовувало достроково у фінансовій звітності за 2023 рік вищенаведені зміни до МСФЗ, тлумачення та поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності. Товариство наразі оцінює можливий вплив цих поправок на його фінансову звітність та має намір їх використовувати з дати вступу в дію по відношенню до операцій, які проводяться в межах його господарської діяльності.

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність Товариства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Персоналом Товариства були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінена здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зросли ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал Товариства провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності.

Управлінський персонал Товариства виключає залежність від російського чи білоруського ринків. В активах Товариства відсутні дочірні компанії або активи в російській федерації, білорусії або в зоні бойових дій, та на тимчасово окупованих територіях.

На дату затвердження фінансової звітності Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Щодо наявних на балансі фінансових інвестицій відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, продаж таких активів обмежений, але можливе погашення відповідно до умов випуску.

Товариство не має в наявності матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у зонах бойових дій, на окупованих територіях та звільнених зонах від активних бойових дій. Товариство не має дебіторів, що знаходяться у зонах бойових дій, звільнених зонах від активних бойових дій та окупованих територіях.

У Товариства, відсутні сумніви щодо недотримання умов договорів та платоспроможності дебіторів, не відбувалась втрата персоналу чи затримка виплат персоналу. Управлінським персоналом Товариства не плануються зміни моделі роботи, співробітники працюють за основним місцем знаходження Товариства.

Товариство повністю дотримується прийнятої облікової політики стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Товариство складає фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку. Управлінський персонал Товариства переконаний – війна не може вплинути на здатність забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій.

У звітному році Товариство продовжує здійснювати посередницьку діяльність на фондовому ринку з торгівлі акції та облігаціями українських емітентів, проводить операції з ОВДП. Загальна сума основного доходу зменшилась на 77% , разом з тим детальний аналіз показав:

тис.грн.

Складові основного доходу ( чистого)	2023 рік	2022 рік	Темп приросту	Сума приросту
Валовий обсяг продажу цінних паперів	15 686	19 323	0,81	-3 637
маржа від продажу цінних паперів	20	-27	1	47
депозитарні послуги	861	671	1,3	190
брокерські послуги	164	287	0,6	-123
консультаційні послуги	47	14	3,4	33
<b>Разом сума маржинального основного доходу</b>	<b>1 092</b>	<b>945</b>	<b>1,2</b>	<b>147</b>

Фактично Товариство зберегло, а в окремих випадках збільшило суми отриманого доходу від основної діяльності. Незважаючи на зменшення обсягу продажу фінансових інструментів Товариство досягло більшої прибутковості таких операцій.

Доходи від переоцінки фінансових інструментів, оцінюваних за амортизованою вартістю (відсотковий дохід від ОВДП) – також зазнав суттєвого зменшення (в 2023 році - 959 тис.грн., в 2022 році – 1977 тис. грн.) Але цей сегмент ринку в Україні Товариством оцінюється, як продуктивний і перспективний. На протязі 2023 року Товариство поступово збільшує обсяг операцій з державними борговими цінними паперами. Нових видів діяльності у звітному періоді Товариство не впроваджувало.

Загалом, управлінський персонал пояснює падіння доходів кількома причинами:

а) кількість укладених договорів в 2023 р. порівняно з 2022 р. зменшилась на 28%).

в основному це: а) прояв коливань ціни послуги на ринку, б) встановлення нового ринкового рівня через розширення кола інвестиційних фондів, які обслуговує Товариство, б) коливання валютних курсів.

У 2023 році, українська гривня продовжує знецінюватись по відношенню до основних іноземних валют.

Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень. (станом на 31 грудня 2023 року: 37,9824 та 42,2079 відповідно).

За рахунок змін валютних курсів у 2023 році Товариством були отримані значні збитки:

тис.грн.

	2023 рік	2022 рік	Темп приросту	Сума приросту
доходи від курсової різниці	221	927	1	-706
витрати від курсової різниці	1 417	0	100	1 417
<b>вплив на загальний фінансовий результат</b>	<b>-1 196</b>	<b>927</b>		<b>-2 123</b>

Таким чином, основна причина збиткової діяльності полягає в суттєвому коливанні валютних курсів на протязі 2023 року та отриманні значної суми збитків від валютної заборгованості.

Товариство, крім впливу на безперервність діяльності, переглядає всі сфери бухгалтерського обліку, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок.

Станом на 31.12.2023р. активи Товариства, головним чином, складаються із грошових коштів (67,89% від загальних активів) та облігацій (31,05% від загальних активів), які обліковуються за амортизованою собівартістю та по яким формується резерв під очікувані кредитні збитки.

Станом на 31.12.2023р. керівництво Товариства провело оцінку діяльності емітентів і прийняло рішення, що всі емітенти мають низький кредитний ризик. Всі виплати купонного доходу по облігаціям були виплачені в строк, згідно проспектів емісії.

Після військової агресії Російської Федерації керівництво Товариства переглянуло модель визначення кредитного ризику та змінило підхід до визначення ймовірності настання дефолту. За результатами роботи Товариства за 2023 рік отримано збиток в сумі 203 тис. грн..

Керівництво Товариства реалізує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, збільшення активів Товариства. Для отримання додаткових доходів Товариство також розміщує тимчасово вільні кошти на депозитах «овернайт» виключно в надійних банках.

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

За наявності дозволу від регулятора на професійну діяльність на ринках капіталу, відкритих державних реєстрах тощо, загрози для діяльності Товариства помірні, пом'якшувальні ефективні дії полягають в основному у розширенні видів діяльності в межах отриманих від регулятора ліцензій на професійну діяльність. Товариство покладається на офіційну позицію України, суттєво підкріплену допомогою Великобританії, США, європейських країн, що органи державної влади неминуче відновлять контроль над всією окупованою територією України з 2014 року – початку агресії РФ проти України, і відновлять політичне, суспільне і економічне життя.

Керівництво Товариства вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Але наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація в Україні в цілому та, відповідно існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Інших подій, які мали істотний вплив на показники фінансової звітності Товариства та вимагали б додаткового розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності не відбулося.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, ускладнено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути достовірно оціненими.

#### Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена Наказом Директора Товариства № 8 від 25.02.2024 року.

#### Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. Порівняльна інформація надається за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022р.

#### Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

Пороги суттєвості для різних статей звітності наведено у Таблиці

№/п	Стаття	Базовий показник	Поріг суттєвості, %
1	Статті активів	Загальна вартість активів	5
2	Статті зобов'язань	Загальна сума зобов'язань	5
3	Статті власного капіталу	Власний капітал	1
4	Статті доходів (витрат)	Загальна сума доходів (витрат)	0,5
5	Фінансовий результат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	2
6	Статті звіту про рух грошових коштів	Чистий рух грошових коштів (надходження або видаток) відповідно від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності за звітний період.	1
7	Проведення переоцінки залишкової вартості необоротних активів, визнання втрати корисності (відновлення корисності) необоротних активів, якщо їх справедлива вартість суттєво відрізняється від залишкової вартості	Справедлива вартість необоротного активу	10

### **Основа формування облікових політик**

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводиться згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли Товариство отримує чи сплачує кошти.

При веденні обліку і складанні звітності Товариство також враховує вимоги Законів України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та нормативно-правових актів НКЦПФР, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та іншої звітності Товариства, вимоги Статуту, з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності.

Визнання, первісна оцінка, подальша оцінка відповідних активів та зобов'язань, припинення їх визнання визначаються відповідними МСФЗ.

Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображаються в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

### **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.

Однакові політики застосовуються протягом кожного періоду та в проміжок часу від одного періоду до іншого, щоб користувачі фінансової звітності мали змогу порівняти фінансову звітність Товариства через якийсь час для визначення тенденцій у фінансовому стані, фінансових результатах діяльності та грошових потоках.

01.01.2023 року було затверджено нову редакцію облікової політики, в якій внесені зміни у розділ «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході». Розділ «Резерв очікуваних кредитних збитків» було оптимізовано сценарії настання подій, та за допомогою математичних формул виведено коефіцієнти резервування під кожний сценарій.

Зміни в обліковій політиці не вплинули на бухгалтерські данні попередніх звітних періодів, і стосуються тільки звітного періоду 2023 року, та наступних звітних періодів

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

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

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

### **Формат звітності та назви фінансових звітів**

Фінансові звіти Товариства надають інформацію про фінансовий стан, а саме: інформацію про економічні ресурси та зобов'язання. Фінансові звіти також надають інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси та зобов'язання. Інформація обох типів надає корисний матеріал для рішень щодо наявності ресурсів Товариства для операційної діяльності.

Фінансова звітність є структурованим відображенням фінансового стану та фінансових результатів діяльності Товариства. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства розпоряджається ввіреними йому ресурсами. Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про Товариство:

- а) активи;
- б) зобов'язання;
- в) власний капітал;
- г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;
- д) грошові потоки.

Ця інформація, разом з іншою інформацією у примітках, допомагає користувачам фінансової звітності спрогнозувати майбутні грошові потоки Товариства і, зокрема, їхній час та вірогідність.

Фактично за всіх обставин Товариство досягає достовірного подання шляхом відповідності застосовним МСФЗ.

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. Фінансова звітність складається з форм, визначених МСФЗ, зокрема:

- звіт про фінансовий стан (баланс);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом);
- звіт про власний капітал;
- примітки до фінансової звітності.

При поданні затвердженої фінансової звітності до органів статистики та державної фіскальної служби використовуються форми та назви фінансової звітності відповідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Спеціальна звітність Товариства складається відповідно до нормативно-правових актів НКЦПФР.

Ведення податкового обліку та надання податкової звітності здійснюється згідно із Податковим кодексом України.

### Розкриття в виконання вимог щодо таксономії

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

## 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

### Облікові політики щодо основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Рівень суттєвості для визнання активів у складі основних засобів становить 6 000,00 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, Товариство визнає за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання, доставки, установки.

#### Амортизація

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється суб'єктом господарювання при визнанні цього об'єкта активом, і призупиняти на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів зменшена на суму ліквідаційної вартості (окрім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій).

Амортизація основних засобів в Товаристві нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається шляхом ділення вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Метод амортизації об'єкта основних засобів переглядається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигід від його використання.

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід враховувати:

- очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Основні засоби розподіляються по наступним групам:

№ групи	Основні засоби	Строк корисного використання, років
1 група	Земельні ділянки	-
3 група	Будівлі та споруди	50
4 група	Машини та обладнання	5
5 група	Транспортні засоби	5
6 група	Інструменти, прилади, інвентар, меблі	9
9 група	Інші основні засоби	12

Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації.

Нарахування амортизації в Товаристві проводиться щомісячно. Місячна сума амортизації при застосуванні прямолінійного методу визначається діленням річної суми амортизації на 12.

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат і зносу основних засобів.

#### *Вибуття основних засобів*

Якщо актив продають або не очікують економічних майбутніх вигод від його використання чи вибуття, його собівартість та пов'язана з ним накопичена амортизація виключається з Балансу.

Будь-який прибуток чи збиток від продажу або вибуття слід визнавати у Звіті про прибутки та збитки. Прибуток або збиток обчислюють шляхом порівняння надходжень від продажу активу з його балансовою вартістю.

#### **Облікові політики щодо оренди**

Товариство під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Після дати початку оренди Товариство визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді.

Дата початку оренди Товариство обирає більш ранню з дат: дата, передбаченої в договорі оренди або дата на яку орендодавець робить базовий актив доступним для використання Товариством.

Після дати початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

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

#### *Подальша оцінка орендного зобов'язання*

Зобов'язання з оренди Товариство відображає за амортизованою вартістю. Зобов'язання по оренді збільшується на суму, яка нараховується за незмінною періодичною ставкою дисконтування на залишок зобов'язання щодо оренди. Зобов'язання з оренди зменшується на суму здійснених орендних платежів.

Ставка дисконтування використовуються для теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Товариства по оренді. Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди, а якщо така ставка не закладена в договорі, а отже не може бути легко визначена, Товариство застосовує ставку дисконтування згідно вартості залучення коштів державою через механізм ОВДП (облігації внутрішньої державної позики).

Товариство може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (як описано в параграфах Б3–Б8).

Якщо Товариство вирішує не застосовувати вимоги параграфів 22–49 до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, то орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### **Облікові політики щодо нематеріальних активів**

Нематеріальний актив визнається, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за різними групами:

- Патенти;
- Авторські права (в т.ч. на програмне забезпечення);
- Ліцензії;
- Торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

Для оцінки нематеріальних активів після визнання Товариство обрало модель собівартості. Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

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

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років. Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами. Нарахування амортизації починається, коли цей актив є готовим для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Нарахування амортизації слід припиняти на одну із наступних дат, залежно від того, яка з них настає раніше: на дату, коли цей актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання цього активу.

Період і метод амортизації нематеріальних активів переглядаються не менше одного разу на рік.

Зменшення балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Вважається справедливою вартістю при придбанні активу первісна вартість, при продажу – договірна.

#### **Облікові політики щодо фінансових інструментів**

Відповідно до п. 11 МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» фінансовий інструмент — це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

#### **Первісне визнання фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Всі фінансові інструменти оцінюються спочатку за справедливою вартістю.

Найкращий доказ справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні - це ціна операції (тобто справедлива вартість наданої чи отриманої компенсації).

Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, визначати ту вартість, яка буде найбільш достовірною для конкретного фінансового інструмента на підставі обґрунтованих припущень підприємства.

Наприклад, Товариство оцінює справедливу вартість з використанням наступних методів:

- аналіз операцій подібного інструмента нещодавно проведені між незалежними особами;
- за поточною справедливою вартістю подібних фінансових інструментів;
- дисконтуванням майбутніх грошових потоків.

Якщо відсутній активний ринок для інструментів капіталу (акцій), справедлива вартість оцінюється за допомогою вартості чистих активів.

За обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою ціною справедливої вартості у цьому діапазоні.

Ціна операції може не представляти справедливу вартість активу чи зобов'язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

- а) це операція між зв'язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв'язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;
- б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.
- в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.
- г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

#### **Класифікація фінансових активів**

Класифікація активів ґрунтується на бізнес-моделі, яка використовується для управління фінансовим активом, а також на характеристиках грошових потоків, передбачених договором - SPPI тест, тобто чи передбачено умовами договору певного фінансового активу виникнення, - у встановлення строки, потоків грошових коштів, що становлять виплату виключно основної суми та відсотків.

Тестування бізнес-моделі необхідне для фінансових інструментів, які проходять SPPI тест для визначення того, чи відповідають вони критеріям класифікації для подальшої оцінки за амортизованою вартістю або справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів. Фінансові активи, які не проходять SPPI тест, класифікуються у категорію за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку незалежно від бізнес-моделі, до якої вони належать (за виключенням інвестицій в інструменти капіталу, для яких Товариство може обирати відображення прибутків та збитків у складі інших сукупних доходів).

#### **Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти)**

До фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення: депозити, дебіторську заборгованість, облігації та векселі що утримуються до погашення.

Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. В іншому випадку векселі та облигації відносяться до фінансових активів, які призначені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство зважає на зміну 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 обґрунтовану 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 нарізання визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення більше трьох місяців до 12 місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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

Товариство з метою визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту банку-боржника здійснює оцінку його фінансового стану на підставі даних фінансової і статистичної звітності банку-боржника та з урахуванням інформації щодо:

- аналізу якості активів і пасивів;
- аналізу виконання банком економічних нормативів (нормативи капіталу, ліквідності, валютної позиції та інші);
- стану ліквідності;
- аналізу прибутків і збитків;
- виконання банком-боржником зобов'язань у минулому;
- іншої публічної інформації, що може свідчити про наявність ризиків несвочасного виконання зобов'язань.

У разі, якщо 90% (або більше) акцій банку належить державі Україна або іноземному банку (банківській групі) (крім тих, що контролюється урядом країни-агресора), а материнський банк має від міжнародного рейтингового агентства оцінку BBB- або вище за міжнародною шкалою, то коефіцієнт ймовірності дефолту цього банку приймається на рівні «0».

**Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході .**

При первісному визнанні Товариство може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу і не призначені для торгівлі, придбання активу має стратегічний характер. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Товариство отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в

іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Товариство як такі, що здійснюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Для оцінки вартості корпоративних прав Товариство застосовує методи оцінки вартості, що відповідають одному або кільком підходам визначеним МСФЗ 13 враховуючи прийнятність діапазону значень, на які вказують результати оцінки.

Під час первісного визнання для корпоративних прав та пайових інструментів справедливою вартістю вважається ціна придбання.

Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю.

Оцінюючи справедливу вартість, самостійно або, залучаючи професійного оцінювача, Товариство бере до уваги ті характеристики актива, які взяли б до уваги учасники ринку, визначаючи ціну актива на дату оцінки.

Товариство оцінює справедливу вартість активу, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну актива, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

При наявності незалежної оцінки вартості корпоративних прав, використовується вказана в звіті оцінювача ціна (пропорційна частці, що знаходиться в активах Товариства). Такий звіт вважається дійсним, а ціна, вказана в звіті – справедливою, протягом одного року, за умови відсутності подій після дати оцінки, які свідчать про значне і тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати в порівнянні з первісною вартістю інвестицій, а «тривалість» - порівняно з періодом, протягом якого справедлива вартість була менше первісної вартості. Якщо така тенденція є і власний капітал за підсумком більше ніж двох кварталів зменшився більше ніж на 20%, то робиться переоцінка вартості корпоративних прав.

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

Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

За відсутності незалежної оцінки, оцінка корпоративних прав здійснюється при використанні декількох методів. Оцінка проводиться на підставі складання прогнозу діяльності підприємства, корпоративні права якого є об'єктом оцінки, на декілька найближчих років. Гарним прикладом подібного прогнозу може бути бізнес-план або інвестиційний план розвитку, або прогнозні бюджети підприємства, побудовані на базі його управлінської звітності.

У окремих випадках може застосовуватись витратний метод (методом вартості чистих активів), заснований на оцінці існуючих активів. Логіка витратного підходу полягає в тому, що підприємство може виставити стільки, скільки становить сума пропозиційно переоцінених за ринковою або поточною вартістю активів підприємства за вирахуванням поточної вартості всіх зобов'язань перед третіми особами, які існують на дату оцінки.

Застосовується у наступних випадках:

- коли бізнес знаходиться на ранній стадії або це нещодавно створена компанія (так званій „старт-ап“), чий прибуток і/або грошовий потік не можна достовірно визначити, і порівняння з іншими бізнесами у рамках ринкового підходу є таким, що не може бути здійснене, або таким, що не викликає довіри;
- бізнес є інвестиційною або холдинговою компанією, і в цьому випадку застосовується метод підсумовування.
- бізнес не є діючим підприємством і/або вартість його активів за умов ліквідації може перевищити вартість бізнесу в якості діючого підприємства»

В окремих випадках може застосовуватись ринковий метод, але із-за специфіки і унікальності бізнесу знайти порівняльну інформацію, що до вартості підприємства у більшості випадків є не можливим завданням.

Новостворене підприємство обліковується за розміром сплаченого та зареєстрованого статутного капіталу.

Для оцінки інвестиційних сертифікатів, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі використовуються закриті вхідні дані, зокрема вартість чистих активів на звітну дату, аналіз якості їх активів, характер зобов'язань та інші чинники, які мають суттєве значення

**Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку.**

До фінансових активів оцінених за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, належать:

- акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %,
- векселі, облігації, інші боргові цінні папери (якщо не існує розпорядження директора підприємства про намір та здатність Товариства утримувати їх до погашення);
- активи, доступні для продажу.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи, що призначені для торгівлі оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів; які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, підлягають оцінці до нульової вартості.

#### **Позики та дебіторська заборгованість**

Позики і дебіторська заборгованість являють собою непохідні фінансові активи з встановленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку.

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 визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство є стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за теперішньою вартістю усіх майбутніх надходжень грошових потоків, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо відхилення вартості погашення за угодою від теперішньої вартості дебіторської заборгованості не перевищує 5 %, то дебіторська заборгованість обліковується за вартістю погашення за угодою.

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

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Товариство нараховує резерв очікуваних кредитних збитків. Величина резерву визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Група резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %
1 група	Від 0 до 30 днів	0,01
2 група	Від 31 до 60 днів	10
3 група	Від 61 до 90 днів	50
4 група	Більше 91 днів	100

Нарахування резерву розглядається та проводиться щоквартально.

Товариство у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види поточної дебіторської заборгованості :

1) дебіторська заборгованість за товари , роботи , послуги - відноситься дебіторська заборгованість за надані послуги та вже реалізовані фінансові інвестиції (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

2) дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – відноситься дебіторська заборгованість , що утворилася після того, коли постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Товариством.

3) дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом - відноситься дебіторська заборгованість податкових органів, а також передплата за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Товариство веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

4) дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів - відноситься дебіторська заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

5) дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків - відноситься дебіторська заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими , як учасники Товариства, тощо.

6) інша поточна дебіторська заборгованість - відноситься дебіторська заборгованість за договорами позики (строк погашення не більше 12 місяців) та інша дебіторська заборгованість.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках, депозитів до запитання та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше 3-х місяців. Грошові кошти в касі та на рахунках в банку є фінансовими активами Товариства, які обліковуються із врахуванням їх високоліквідної природи, тобто Товариство не враховує вплив зміни грошей в часі, оскільки така інформація є не релевантною.

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

Оскільки строк погашення залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках є строк в межах декількох днів та сума резерву очікуваних кредитних збитків є незначною, Товариство не формує резерв очікуваних кредитних збитків щодо залишків грошових коштів на поточних рахунках в банках та депозитах до запитання.

Облік грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю. Водночас, оскільки вплив зміни вартості грошей у часі для еквівалентів грошових коштів є несуттєвий, що впливає із суті таких.

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

### **Резерв очікуваних кредитних збитків**

Даний розділ облікової політики ґрунтується на вимогах Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає об'єктивну та ймовірно-зважену суму, яка визначається шляхом оцінки ряду ймовірних результатів, часової вартості грошей та обґрунтованої інформації, яка доступна без надмірних витрат або зусиль на звітну дату про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю;
- депозити.

Товариство використовує трьохетапну модель зменшення корисності, яка базується на змінах в кредитній якості фінансового активу з моменту первісного визнання. Згідно даної моделі, фінансовий актив, який не є кредитно-знеціненим (тобто має низький кредитний ризик), при первісному визнанні відноситься до Етапу 1 та підлягає подальшому постійному моніторингу. Якщо відбулось суттєве зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, фінансовий актив переводиться до Етапу 2, але він ще не вважається кредитно-знеціненим. Якщо фінансовий актив є кредитно-знеціненим, він переміщується до Етапу 3.

Для фінансових активів, що знаходяться на Етапі 1, при первісному визнанні та за відсутності суттєвого зростання кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки на 12 місяців (або менше, якщо строк до погашення активу фінансового активу є меншим). На Етапі 2, при суттєвому зростанні кредитного ризику, резерв під кредитні збитки розраховується як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу.

Нарахування відсотків за умовами договору на перших 2-х етапах здійснюється на балансову вартість без врахування резерву.

На Етапі 3 при настанні події дефолту по фінансовому активу, резерв під кредитні збитки продовжує розраховуватися як очікувані кредитні збитки протягом усього строку дії активу. Нарахування відсотків за умовами договору на Етапі 3 здійснюється на чисту балансову вартість активу після вирахування резерву.

Для нарахування резерву Товариство застосовує індивідуальну оцінку зменшення корисності, окрім тих активів, по яким минув строк погашення.

Під час індивідуальної оцінки сума резерву визначається на рівні операції або клієнта із використанням аналізу сценаріїв та методу дисконтованих потоків грошових коштів (discounted cash flow/DCF). Підхід на основі аналізу сценаріїв передбачає, що сума відшкодування конкретного фінансового активу має визначатись як сума результатів:

- дисконтованих очікуваних сум відшкодування для кожного сценарію, та
- ймовірності настання цих сценаріїв.

Згідно з підходом на основі дисконтованих потоків грошових коштів (DCF) сума відшкодування для кожного сценарію має визначатись на підставі прогнозу стосовно суми та строків очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (плану відшкодування). За умови що сума відшкодування виявиться меншою за балансову вартість конкретного активу, необхідно визначити відповідну суму збитків від зменшення корисності.

Сценарій – настання певних подій, що визначають джерела, суми та дати грошових потоків, які є відшкодуванням фінансового інструменту з певною вірогідністю.

Оцінка дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF) вимагає таких елементів:

- визначення сценаріїв реалізації відшкодування;
- визначення вірогідності настання кожного сценарію;
- оцінка часу/періоду та сум відшкодування за кожним можливим сценарієм, зокрема:
  - оцінка строків та сум відшкодування від забезпечення;
  - включно з майбутніми потоками грошових коштів від інших погашень: додаткових очікуваних відшкодування під час збирання заборгованості, наприклад, у випадку банкрутства або добровільного погашення;
- визначення ставки дисконтування під час дисконтування сум відшкодування;
- розрахунок дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF) для кожного сценарію і потім остаточного значення DCF після зваження їх ймовірності.

Розрахунок дисконтованих очікуваних майбутніх потоків грошових коштів (DCF), зважених на вірогідність їх реалізації, здійснюється за формулою:

$$DCF = P_1 \times DCF_1 + P_2 \times DCF_2 + P_n \times DCF_n$$

Де:

$P_n$  – ймовірність сценарію  $n$ . Сума ймовірностей сценаріїв не може перевищувати 100%;

$DCF_n$  – дисконтовані очікувані майбутні потоки грошових коштів для кожного сценарію  $n^1$ .

#### Сценарії для оцінки очікуваних майбутніх потоків грошових коштів

Товариство оцінює дисконтовані очікувані майбутні потоки грошових коштів (DCF) за такими сценаріями відшкодування:

- **добровільне погашення** – актив передбачається бути погашеним у повному обсязі згідно з графіком погашення;
- **реструктуризація** – актив передбачається бути погашеним у повному обсязі згідно з графіком погашення відповідно до договорів про реструктуризацію;
- **реалізація заставного майна/прийняття на баланс** – актив із поверненням заборгованості за рахунок забезпечення або прийняття активу на баланс;
- **погашення заборгованості за рахунок власника підприємства** – власник вчинить всі необхідні дії для погашення зобов'язань;
- **визнання контрагента неплатоспроможним і списання заборгованості**;
- **інші нетипові сценарії** – погашення за рахунок врегулювання заборгованості через суд, арешту рахунків Позичальника, за рахунок коштів фінансового поручителя, інших надходжень, які можуть бути документально підтвердженими.

Ймовірність настання вищезазначених сценаріїв визначається з урахуванням:

- поточної оцінки та прогнозів щодо економічного та фінансового стану клієнта;
- оцінки щодо реалізації положень договору (з особливою увагою до графіку погашення); та
- рівня прогресу заходів, направлених на оцінку того, чи виконувались договір про реструктуризацію або умови укладеного договору про реструктуризацію.

Рівень ймовірності сценаріїв Товариство прогнозує шляхом застосування експертної оцінки, враховуючи відсутність історичних даних.

Після одного року накопичення даних Товариством, методологія визначення ймовірності сценаріїв буде базуватись на:

- історичному досвіді;
- експертній оцінці.

#### Розрахунок суми відшкодування

Для кожної операції, яка аналізується індивідуально, майбутні потоки грошових коштів визначаються індивідуально (лише для сценаріїв із вірогідністю не 0%). Очікувані дисконтовані потоки грошових коштів обліковують суму відшкодування (DCF), яка розраховується таким чином:

$$DCF = \sum_{i=1}^N \frac{CF_i}{(1+r)^{t_i/365}}$$

Де:

DCF – сума відшкодування;

$CF_i$  – сума потоку грошових коштів « $i$ » відповідно до умов договору, а також від реалізації забезпечення або інших джерел виконання вимог, виражена у валюті договору;

$r$  – відповідна ставка дисконтування<sup>2</sup>;

$t_i$  – час до повернення потоку грошових коштів « $i$ », виражений у днях;

$N$  – кількість очікуваних потоків грошових коштів.

Товариство розглядає не менше двох сценаріїв відшкодування, сума відшкодування розраховується за кожним сценарієм окремо, і подається як середньозважена сума відшкодування (RA), при цьому мірою ризику служить ймовірність настання сценаріїв.

Усі потоки грошових коштів, які використовуються у процесі формування резервів для оцінки суми відшкодування, подаються у валюті договору. Відповідно, під час оцінки майбутніх потоків грошових коштів у валюті, які відрізняються від базової валюти активу, суми потоків грошових коштів перераховуються у валюту активу із використанням офіційного курсу валюти на звітну дату.

#### Висхідний низького ризику

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким якщо Позичальник/контрагент має достатній запас міцності та в майбутній перспективі має стабільну можливість виконати зобов'язання, передбачені договором, а несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково знизять його здатність виконати прийняті ним обов'язки щодо грошових потоків згідно умов договору.

В разі, якщо Позичальником/контрагентом/емітентом за фінансовим інструментом є нерезидент-юридична особа або Банк-нерезидент, для ідентифікації низького кредитного ризику використовується зовнішній рейтинг, який відповідає рівню не гіршому ніж "інвестиційний".

Зовнішній рейтинг, який свідчить про низький кредитний ризик

Рейтинг S&P	Рейтинг Moody's	Рейтинг Fitch
від AAA до AA+	від Aaa до Aa1	від AAA до AA+
від AA до AA-	від Aa2 до Aa3	від AA до AA-
від A+ до A-	від A1 до A2	від A+ до A-
BBB+	від A3 до Baa1	BBB+
від BBB до BBB-	від Baa2 до Baa3	від BBB до BBB-

Ризик по фінансовому інструменту також вважається низьким при наявності забезпечення.

Наявність у Позичальника/контрагента/емітента зовнішнього рейтингу на рівні "інвестиційний" та достатнього майна не є обов'язковою умовою віднесення фінансового інструменту до портфелю з низьким кредитним ризиком.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання. Для такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим активом на звітну дату з ризиком настання дефолту 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 встановлює суттєве зростання кредитного ризику за фінансовими активами, якщо щодо контрагента виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 60 днів;
- щодо контрагента наявні судові рішення та податкові спори на значні суми;
- значна зміна кредитного рейтингу;
- застосовується експертне судження (незалежних експертів).

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи - це фінансові активи, що є кредитно-знеціненими на дату первісного визнання. Очікувані кредитні збитки для таких активів завжди вимірюються випадки з усього строку дії таких фінансових активів.

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим та Товариство визнає дефолт по цьому активу якщо виконується один або кілька з наступних критеріїв:

- контрагент порушує фінансові умови договору більше ніж на 90 днів;
- висока ймовірність банкрутства контрагента;
- контрагент знаходиться в стані припинення або ліквідація (реорганізація) або існує висока ймовірність настання таких подій.

Резерв очікуваних кредитних збитків Товариство починає визнавати, починаючи від дати первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку.

Товариство проводить перегляд кредитного ризику раз на квартал, але, у будь-якому разі, оцінку чи переоцінку кредитного ризику за фінансовим активом здійснює у таких випадках:

- на дату первісного визнання фінансового активу в бухгалтерському обліку;
- протягом фінансового року, у разі появи інформації, яка значно впливає на оцінку кредитного ризику за фінансовим активом;

- не рідше одного разу на рік – за всіма фінансовими активами, що обліковуються в бухгалтерському обліку Товариства.

Товариство постійно проводить моніторинг за кредитними ризиками відслідковуючи дані з відкритих джерел, зокрема:

- регулярну та особливу інформацію емітентів, яка підлягає публікації у національній системі відкриття інформації (<https://smida.gov.ua/>);

- єдиний державний реєстр судових рішень (<http://reyestr.court.gov.ua/>);
- наявність податкових заборгованостей (<http://sfs.gov.ua/businesspartner>).

### **Зобов'язання**

Зобов'язання - теперішня заборгованість, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за умовним, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди.

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

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

До зобов'язань відносяться:

- кредити, отримані від фінансових установ;
- позики, отримані від нефінансових установ або фізичних осіб;
- кредиторська заборгованість.

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності кредиторську заборгованість визначають та обліковують як зобов'язання.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Усі зобов'язання Товариства поділяються на фінансові та нефінансові.

**Фінансове зобов'язання** - це будь-яке зобов'язання за угодою надати грошові кошти чи інший фінансовий актив іншій компанії.

**Нефінансове зобов'язання** - зобов'язання, яке не належить до фінансового.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні;
- забезпечення;
- зобов'язання майбутніх періодів.

**Довгострокові** - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки перевищує один рік.

**Поточні** - зобов'язання, період погашення яких на дату оцінки дорівнює або менше одного року.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові фінансові зобов'язання;
- інші довгострокові зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;
- поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- інші поточні зобов'язання.

При первісному визнанні фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або його частини, коли воно погашене або термін його виконання скінчився.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

### **Умовні зобов'язання та активи**

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

### **Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань**

#### *Припинення визнання фінансових активів*

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

- активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою цінність або
- Товариство передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому

а) Товариство передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

б) Товариство не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяття визнання) визнають у прибутку або збитку.

#### Облікові політики щодо доходів і витрат

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

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

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг обліковується Товариством відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або в міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу клієнтові. Актив передається, коли (або в міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від депозитарної діяльності, брокерської діяльності Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Дохід від надання послуг відображається в момент нарахування незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Визначення відсотку ступеня завершеності послуги, виручка за якою визнається протягом періоду, здійснюється шляхом огляду результатів. Фактичний розмір винагороди за відповідний звітний період визначається Розрахунком винагороди, який фактично є актом виконаних робіт на звітну дату.

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

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

- за Товариством не залишається а ні подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, а ні ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, або іншими активами;

- суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів обліковується Товариством відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дивіденди визнаються доходом, лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;

- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;

- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Для прийняття ефективних управлінських рішень Товариство веде облік витрат за їх функціональним призначенням та виділяє за економічними елементами. За економічними елементами витрати відносяться на матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію, інші операційні витрати.

#### Класифікація доходів та витрат

**Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)** – дохід від брокерських послуг, дохід від депозитарних послуг, реалізація фінансових інструментів.

**Інші операційні доходи** – включаються суми інших доходів від операційної діяльності, зокрема дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; відсотків, отриманих від залишків коштів на поточних рахунках в банках; відсотки, що отримані від фінансових інвестицій; дооцінка фінансових інвестицій тощо

**Інші фінансові доходи** - фінансовий дохід, що пов'язаний з фінансовими зобов'язаннями тощо.

**Інші доходи** - інші доходи, які виникають у процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства, зокрема, дивіденди.

Товариством затверджено наступні групи витрат для використання їх в бухгалтерському обліку:

- адміністративні витрати;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати ;
- інші витрати.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю поділяються на адміністративні витрати та інші операційні витрати.

**Адміністративні витрати** - такі загальногосподарські витрати, які спрямовані на обслуговування та управління Товариством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- господарські витрати (опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (депозитарні, брокерські, юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів;
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги компаній;
- витрати на маркетинг та рекламу;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

**Інші операційні витрати** - включають :

- витрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- витрати від знецінення запасів;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю;
- інші витрати операційної діяльності.

**Фінансові витрати** - витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу, витрати що пов'язані з фінансовими зобов'язаннями.

**Інші витрати** - витрати по нарахуванню резерву очікуваних кредитних збитків, витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з операційною діяльністю, наприклад, купівля фінансових інвестицій, благодійний внесок.

#### **Правила взаємозаліку доходів і витрат**

Доходи і витрати відображаються у фінансовій звітності Товариства розгорнуто і підлягають взаємозаліку тільки в тих випадках, коли це вимагається певним стандартом/інтерпретацією МСФЗ.

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Товариства, що виникають унаслідок однієї і тієї ж операції можуть представлятися шляхом взаємозаліку доходів та відповідних витрат. Крім того, прибутки та збитки, які виникають по групі аналогічних операцій, подаються у звітах на нетто-основі. Тим не менш, такі прибутки та збитки, якщо вони істотні, Товариство розкриває окремо у примітках до фінансової звітності.

Далі наведено перелік операцій, які підлягають взаємозаліку:

- Доходи і витрати від переоцінки фінансових інвестицій;
- Доходи і витрати від нарахування резерву очікуваних збитків;
- Курсова різниця;

Даний список не є вичерпним і може бути доповнений в залежності від господарської діяльності Товариства.

#### **Виплати працівникам**

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що надає Товариство в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні.

Відповідно до українського законодавства, підприємство нараховує та утримує внески із заробітної плати працівників та податок з доходів фізичних осіб згідно законодавчо встановлених процентів нарахувань та утримань з заробітної плати.

З метою забезпечення оплати чергових відпусток працівників підприємство створює забезпечення для нарахування виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається щомісячно як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

При розрахунку враховується коригуючий коефіцієнт як забезпечення обов'язкових відрахувань (зборів) від забезпечення виплат відпусток на відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

#### Міжкові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

##### Поточний податок на прибуток

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в Україні чи в іншій країні, де Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, оскільки відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

##### Відстрочений податок

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Товариство керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує сорок мільйонів гривень, має право приймати рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці між від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Раніше визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариство припиняє визнавати у якості активів та зобов'язань і відображає у складі прибутку або збитку в періоді списання.

#### Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

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

#### 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з питань міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

#### **Термін корисного використання основних засобів та нематеріальних активів**

Оцінка термінів корисного використання основних засобів та нематеріальних активів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів та нематеріальних активів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

#### **Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів**

Якщо ціна фінансового інструмента, що котирується на ринку, доступна, справедлива вартість визначається, базуючись на ній. Коли на ринку не спостерігається параметрів для оцінки, або вони не можуть бути виведені з наявних ринкових цін, справедлива вартість визначається шляхом аналізу інших наявних ринкових даних, прийнятних для кожного продукту, а також шляхом застосування моделей ціноутворення, які використовують математичну методологію, засновану на прийнятих фінансових теоріях. Моделі ціноутворення враховують договірні умови по фінансових інструментах, а також ринкові параметри оцінки, такі, як процентні ставки, волатильність та валютні курси обміну. Коли ринкові параметри оцінки відсутні, керівництво здійснює судження на основі своєї найкращої оцінки такого параметра за даних обставин, що обґрунтовано відображає ціну по даному інструменту, яка була б визначена ринком, за умови наявності ринку. При здійсненні даної оцінки використовуються різноманітні прийнятні методи, включаючи дані подібних інструментів, історичні дані і методи екстраполяції. Товариство вважає, що бухгалтерські оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи/(витрати) може бути значним.

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Товариства.

У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

#### **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.

#### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки визнаються виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за певним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків грошей 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.

Товариство використовує ставку дисконтування, яка дорівнює вартості залучення коштів державою через механізм Облігацій Внутрішньої Державної Позики, що публікується на сайті Національного Банку України (<https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>).

#### 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Відповідно до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» справедлива вартість – це ринкова оцінка, а не ціна з урахуванням специфіки суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання, який максимізує використання відкритих вхідних даних та мінімізує використання закритих вхідних даних.

#### Методики оцінювання та вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
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	Ринковий дохідний, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, вартість чистих активів емітента. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація

#### Справедлива вартість фінансових інструментів

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Ваші прості іменні	-	21	-	21

Станом на 31.12.2022 року відсутня відкрита та доступна інформація про ринкову вартість акцій ПрАТ «Дніпровагонмаш». Враховуючи незначну кількість та вартість цих акцій, прийнято рішення справедливою вартістю вважати вартість їх придбання.

**Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належить оцінка справедливої вартості**

Клас активів та зобов'язань, визначені за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані), тис. грн.		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані), тис. грн.		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними), тис. грн.		Усього, тис. грн.	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Валові гроші та гроші	-	-	-	21	-	-	-	21

У 2023 та 2022 роках переміщень між рівнями ієрархії не відбувалось.

**Вплив використання закритих вихідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток**

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді складає тис. грн.

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

**4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

**4.1 Нематеріальні активи**

	Комп'ютерне програмне забезпечення							
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	33	42	-18	-26			15	16
Зміна в нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Прискорення крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу								
Амортизація				1				1
Капітальні інвестиції на вдосконалення нематеріальних активів за винятком гудвілу								
Збиття, нематеріальних активів за винятком гудвілу		9		-9				
Загальна сума збільшення (зменшення) нематеріальних активів за винятком гудвілу		-9		8				-1
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	33	33	-18	-18			15	15

Протягом 2023 та 2022 років до нематеріальних активів належали програмне забезпечення та Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної. При нарахуванні амортизації програмного забезпечення використовувався метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього терміну його експлуатації.

Строк дії ліцензії необмежений, тому амортизація не нараховується.

Актив на право користування об'єктом оренди								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Основні засоби на початок періоду	289	1 176	-113	-111			176	1 065
Зміна в основних засобах								
Збільшення крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби		797						797
Амортизація			70	147			70	147
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби	289	1 684	-183	-145			106	1 539
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	-289	-887	113	-2			-176	-889
Основні засоби на кінець періоду		289		-113				176

Машини (комп'ютери)								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Основні засоби на початок періоду	46	46	-23	-14			23	32
Зміна в основних засобах								
Збільшення крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	117						117	
Амортизація			26	9			26	9
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби								
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	117		-26	-9			91	-9
Основні засоби на кінець періоду	163	46	-49	-23			114	23

Меблі								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичення зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Основні засоби на початок періоду								
Зміна в основних засобах								
Збільшення крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	86						86	
Амортизація			2				2	
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення								
Вибуття, основні засоби								
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	86		-2				84	
Основні засоби на кінець періоду	86		-2				84	

Метод амортизації основних засобів – прямолінійний.

Облік необоротних активів ведеться по історичній вартості. Керівництво не вбачає необхідності в переоцінці облікованих активів на дату балансу.

Товариство не має активів, які б знаходились в зоні окупації або активних бойових дій.

Згідно МСФЗ 16 «Оренда» на рахунках основних засобів Товариством здійснюється облік та амортизація довгострокового зобов'язання по здійсненню орендних платежів (Актив у формі права користування).

31.08.2023р. Товариство списало актив у формі права користування об'єктом оренди у зв'язку з укладанням договору оренди нежитлового приміщення.

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс (орендодавець – ТОВ «Арена-Сіті», ідентифікаційний код юридичної особи 33801305), згідно Договору оренди № 753/23 від 01.09.2023 р., строк оренди 12 календарних місяців. Керівництво не має обгрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору. Товариство застосовує застереження від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

#### 4.3. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість включає заборгованість клієнтів за надані послуги, які на звітну дату не були сплачені. Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
За депозитарні послуги	247	168
За брокерські послуги	36	64
Резерв очікуваних кредитних збитків	(156)	(88)
<b>Разом</b>	<b>127</b>	<b>144</b>

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Якщо за договором з контрагентом минув строк погашення дебіторської заборгованості, то Товариство нараховує резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. Величина резерву визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності, за яким величина резерву визначається множенням суми залишку дебіторської заборгованості на кінець звітного періоду на коефіцієнт сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності визначається в залежності від строку прострочення погашення дебіторської заборгованості:

Строк резерву	Термін прострочки, дні	Ставка резерву, %	Сума резерву, тис. грн.
1-го строка	Від 0 до 30 днів	0,01	-
2-го строка	Від 31 до 60 днів	10	1
3-го строка	Від 61 до 90 днів	50	12
4-го строка	Більше 91 днів	100	143
<b>Разом</b>			<b>156</b>

Станом на 31.12.2023р. нарахований резерв очікуваних збитків складає 156 тис. грн., за договорами з контрагентами за надані депозитарні та брокерські послуги, по яким минув строк погашення.

#### 4.4. Дебіторська заборгованість за розрахунками

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
За виданими авансами	167	32

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами не є фінансовим активом у звітності МСФЗ. МСФЗ не вимагає дисконтування цієї заборгованості та обчислення кредитних ризиків.

#### 4.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
З бюджетом	1	2
<b>Разом</b>	<b>1</b>	<b>2</b>

#### 4.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Відсотки по залишкам на поточному рахунку	-	298
Відсотковий дохід за облігаціями	-	314
<b>Разом</b>	<b>-</b>	<b>612</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих відсотків по залишкам на поточному рахунку є фінансовим активом, носить поточний характер, термін сплати якої 02.01.2023р. За цим активом немає кредитного ризику визначений як дуже низький, резерв під очікувані кредитні збитки не створювався.

Дебіторська заборгованість по відсоткам за облігаціями на 31.12.2022 року є протермінованою, але погашена 20.01.2023 року, до дати затвердження звітності. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2022 року не створювався.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за номінальною вартістю, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

**37. Інша поточна дебіторська заборгованість**

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Виплачені відпускні	2	8
Відшкодування ЄСВ	1	3
<b>Разом</b>	<b>3</b>	<b>11</b>

**38. Довгострокові та поточні фінансові інвестиції**

Найменування	Вартість на 31.12.2023р., тис. грн	Кіл-ть, шт.	Вартість на 31.12.2022р., тис. грн.	термін погашення.
<b>Фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою вартістю</b>				
<b>Поточні фінансові інвестиції</b>				
Облігація відсоткова ТОВ «ЕСКА «КАПІТАЛ» серія В	-	5700	5 506	
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000187207	1 925	1 923	0	02.10.24
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000222152	1 942	2 026	0	30.10.24
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000228829 \$	4 207	121	0	10.10.24
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000227003 \$ (військові облігації)	0	117	3 781	
<b>Разом поточних ОВДП</b>	<b>8074</b>		<b>9287</b>	
<b>Довгострокові фінансові інвестиції</b>				
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000204150	1 901	1 913	0	26.02.25
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000227193	2 026	1 935	0	06.08.25
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000227656	2 063	1 933	0	15.01.25
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000228449	1 923	2 000	0	18.06.25
<b>Разом довгострокових фінансових інвестицій</b>	<b>7913</b>			
<b>Разом фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою вартістю</b>	<b>15 987</b>		<b>9 287</b>	
<b>Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку</b>				
Акції прості іменні ПАТ «Маріупольський завод важкого машинобудування»	0	279	0	279
Акції прості іменні ПрАТ «Дніпровагонмаш»	0	0	21	200

Розом Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у збитку або збитку	0	279	21	479
<b>Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням результату переоцінки у складі іншого сукупного доходу.</b>				
Акції прості іменні ПАТ «Дружківський машинобудівний завод»	0	1 714	0	1 714
Акції прості іменні ПАТ «Луганськтепловоз»	0	18	0	18
Акції прості іменні АТ «Сумське НВО»	0	20	0	20
Розом Фінансові інвестиції, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням результату переоцінки у складі іншого сукупного доходу	0	1 752	0	1 752
<b>Розом фінансові інвестиції</b>	<b>15 987</b>	<b>13 882</b>	<b>9 308</b>	<b>7 769</b>

Станом на 31.12.2023р. вартість фінансових інвестицій у вигляді облігацій представлена в фінансовій звітності з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 635 тис. грн..

#### Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка змінюється:	31.12.2023	31.12.2022	Причини змін
Збільшенням очікуваним кредитним збиткам, зоклад:	635	541	Збільшився обсяг цінних паперів
- на облігаціям	635	541	

Акції прості іменні ПрАТ «Дніпровагонмаш» обліковуються за вартістю придбання (придбані на ПФТС 01.01.2021р.)

17.05.2019р. згідно Розпорядження НКЦПФР №97-ДР-3 від 15.05.2019р. проведено повну уцінку акцій простих іменних ПАТ «Маріупольський завод важкого машинобудування» з відображенням результату уцінки у складі підприємства.

30.12.2019р. згідно Судового рішення №905/2910/17 від 17.12.2019р. проведено повну уцінку акцій простих іменних ПАТ «Дружківський машинобудівний завод» з відображенням результату уцінки у складі іншого сукупного доходу.

#### 4.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023р. тис. грн.	31.12.2022р. тис. грн.
АТ «ГАСКОМБАНК»	11 681	18 103
АТ «УНІВЕРСАЛБАНК»	-	-
АТ «ГАСКОМБАНК» (USD)	297	7
АТ «УКРГАЗБАНК»	-	-
АТ «УКРГАЗБАНК» (USD)	4	32
АТ «УНІВЕРСАЛБАНК» (USD)	22 903	-
Залишок грошових коштів	79	33
<b>Розом</b>	<b>34 964</b>	<b>18 175</b>

Заборони на використання грошових коштів немає. Грошові кошти розміщені на поточних рахунках в банках. Кредитна якість фінансових активів розкрита у п. 8 цих Приміток.

#### 4.10. Інші оборотні активи

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Грошові валютні кошти на рахунках третіх осіб	34	1
<b>Розом</b>	<b>34</b>	<b>1</b>

#### 4.11. Зареєстрований капітал

Зареєстрований і сплачений Статутний фонд (капітал) Товариства складає 25 000 000,00 грн.

Учасниками Товариства станом на 31.12.2023р.:

№ п/п	Назва учасника	Частка учасника Товариства у статутному капіталі	
		у гривнях	у відсотках
1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД	25 000 000,00	100

#### 4.2. Резервний капітал

Резервний капітал формується згідно законодавства України з метою забезпечення покриття збитків підприємств. Встановлений законодавством розмір резервного капіталу становить не менше 25% статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань не менш ніж 5% відсотків з прибутку підприємств.

Станом на 31.12.2022р. резервний капітал сформований у розмірі 36 тис. грн.

В 2023 році відрахування Товариства до Резервного капіталу склали 0 тис. грн., враховуючи що за результатом діяльності Товариства в 2023 році отримано збиток.

Станом на 31.12.2023р. резервний капітал сформований у розмірі 36 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. нерозподілений прибуток складає 766 тис.грн.

Станом на 31.12.2023р. нерозподілений прибуток складає 563 тис.грн.

#### 4.3. Довгострокова кредиторська заборгованість

31.08.2023р. Товариство списало актив у формі права користування об'єктом оренди, у зв'язку з закінченням договору оренди нежитлового приміщення.

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання за договором оренди строком більше року)	0	55
<b>Разом</b>	<b>0</b>	<b>55</b>

#### 4.4. Поточна кредиторська заборгованість

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання за договором оренди зі строком до 1 року)	-	129
Поточна кредиторська заборгованість за роботи, послуги	36	41
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток)	-	80
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	200	-
Поточні забезпечення	157	107
Інші поточні зобов'язання	25 504	2 285
<b>Разом</b>	<b>25897</b>	<b>2 642</b>

Станом на 31.12.2023р. у балансі Товариства обліковується інша поточна заборгованість з депонентами на депозити, які будуть сплачені через депозитарну установу в січні 2024 року.

Перелік основних депонентів наступний:

Контрагенти	Заборгованість станом на 31.12.2023р.
ТЕНЕО «Новий»	4824
ТЕНЕО АТ «НФМ»	261
ТЕНЕО «Розвиток» КУА «Темп»	9 382
ТЕНЕО «ТРЕЙДМАРК»	5 811
ТЕНЕО «УНІВЕРСАЛ ТМ»	2 887
Фізичні особи і кількості 540 осіб	5 135
<b>Разом</b>	<b>28 299</b>

Поточні забезпечення складаються із забезпечення виплат персоналу, які включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишилися невикористані відпустки.

Станом на звітні дати інші поточні забезпечення включають:

Забезпечення на 31.12.2022р., тис. грн.	Сформовано, тис. грн.	Використано, тис. грн.	Коригування на 31.12.2023р.	Забезпечення на 31.12.2023р., тис. грн.
41	131	65	-	107

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2023р., тис. грн.	31.12.2022р., тис. грн.
Отримані дивіденди від НДУ, для подальшого перерахування	25 414	2 249
За депозитарні послуги	54	36
Інші кредиторська заборгованість	36	-
<b>Разом</b>	<b>25 504</b>	<b>2 285</b>

**4.5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Дохід від короткострокових договорів з не державним клієнтами-резидентами (комісії за депозитарними послугами за обслуговування рахунків у цінних паперах) з фіксованою ціною, який отримано з плином часу без посередників ;	861	671
Дохід від короткострокових договорів з не державним клієнтами-резидентами в рамках генеральних договорів (від брокерської діяльності) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	164	287
Дохід від короткострокових договорів з не державним клієнтами-резидентами (за послуги з проведення загальних зборів акціонерів, консультаційні послуги та інші послуги зберігача) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	47	14
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	15 686	19 323
<b>Разом</b>	<b>16 758</b>	<b>20 295</b>

**4.6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	15 666	19 350
<b>Разом</b>	<b>15 666</b>	<b>19 350</b>

**4.7. Інші операційні доходи**

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Відсотки по залишкам коштів на поточному рахунку	3 382	1 477
Відсотковий дохід за облігаціями	959	1 977
Дохід по орендних зобов'язаннях при розірванні договору оренди	10	21
Відсоткова різниця	221	927
<b>Разом</b>	<b>4 572</b>	<b>4 402</b>

**4.8. Адміністративні витрати**

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Зарплатна плата та податки	2 758	1 934
Експлуатаційно-господарські платежі	1 001	125
Амортизація	24	214
Депозитарні послуги (НДУ)	270	263
Средичні послуги	39	1
Депозитарські послуги	58	52
Інші послуги третіх осіб	53	201
<b>Разом</b>	<b>4 203</b>	<b>2 790</b>

**4.9. Інші операційні витрати**

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Допомога по тимчасовій непрацездатності (лікарняні)	6	5
Відсоткова різниця	1 417	
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		43
Витрати по орендних зобов'язаннях при розірванні договору оренди (відсоткова різниця)	20	
Фінансова допомога		1 500
<b>Разом</b>	<b>1 443</b>	<b>1 548</b>

**4.10. Інші фінансові витрати**

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Відсотки за орендним зобов'язанням	12	42
<b>Разом</b>	<b>12</b>	<b>42</b>

### 12. Інші витрати

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Відсоток очікуваних кредитних збитків	209	521
Разом	209	521

### 13. Фінансовий результат та податок на прибуток

Ставки оподаткування, які застосовувалися до Товариства протягом звітного періоду були наступними:

З 1 січня 2023р. по 31 грудня 2023р.	18%
З 1 січня 2022р. по 31 грудня 2022р.	18%

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	(203)	446
Податок на прибуток, тис. грн.	-	(80)
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	(203)	366

Податок на прибуток нарахований за підсумками поточного 2023 року.

У відношенні розрахунку та відображенні відстроченого податку Товариства керується правом, яке є чинним Податковим кодексом України, а саме з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за виключенням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний (податковий) період не перевищує сорок мільйонів гривень, має право прийняти рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу. Дохід Товариства не перевищує сорок мільйонів гривень, тому прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати Звіту про сукупний дохід).

### 14. Рух грошових коштів (за прямим методом)

	2023 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	12 495	18 206
Депозитарні послуги	803	614
Брокерські послуги	180	353
Консультаційні послуги	80	
Надходження від реалізації фінансових інструментів	11 432	17 239
Надходження від покупців авансів	200	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3 696	1 170
Інші надходження:	252 884	144 151
Отримані дивіденди, процентний дохід для третіх осіб	183 156	82 498
Надходження коштів від ФСС з тимчасової втрати працездатності (лікарняні)	13	15
Від реалізації фінансових інвестицій (клієнтські)	32 002	50 291
Надходження від клієнтів для купівлі фінансових інвестицій	37 069	11 346
Інші надходження	644	1
Витрачання на оплату:		
Товарів, робіт, послуг	(2 553)	(36 409)
Праці	(1 725)	(1 205)
На соціальні заходи	(455)	(340)
Зобов'язань із податків і зборів	(517)	(1 429)
Витрачання на оплату авансів	(167)	(32)
Витрачання на оплату повернення авансів	-	-
Інші витрачання	(247 046)	(129 833)
Процентний дохід, дивіденди для третіх осіб	(180 314)	(88 083)
Кошти для купівлі фінансових інвестицій	(66 692)	(41 624)
Інші витрачання	40	(126)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	16 812	(5 721)
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Надходження від отриманих відсотків:	377	1 778
Купонний дохід	377	1 778

Відшкодження від погашення позик	-	-
Випущення на придбання необоротних активів	-	-
Випущення на надання позик	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>485</b>	<b>1778</b>
<b>РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>		
Від платежів (орендні платежі)	(565)	(184)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(565)</b>	<b>(184)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>16 624</b>	<b>(4 127)</b>
Залишок коштів на початок періоду	18 175	21 803
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	165	499
<b>Залишок коштів на кінець періоду</b>	<b>34 964</b>	<b>18 175</b>

#### КСА Звіт про власний капітал

Станом на 31.12.2022 року розмір власного капіталу Товариства складає 25 802 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2022р.:

— зареєстрований капітал 25 000 тис. грн.

— резервний капітал 36 тис. грн.

— нерозподілений прибуток 766 тис. грн.

За результатами діяльності 2022 року Товариство отримало прибуток в розмірі 366 тис. грн.

В 2022 році відрахувань до Резервного капіталу не здійснювалось.

Станом на 31.12.2023 року розмір власного капіталу Товариства складає 25 599 тис. грн.

Склад власного капіталу станом на 31.12.2023р.:

— зареєстрований капітал 25 000 тис. грн.

— резервний капітал 36 тис. грн.

— нерозподілений прибуток 563 тис. грн.

За результатами діяльності 2023 року Товариство отримало збиток в розмірі 203 тис. грн.

За результатами діяльності за 2023 рік відрахувань до Резервного капіталу не здійснювалось

Інформацію про власний капітал Товариства розкрито у Формі 4 Звіт про власний капітал.

#### РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ ТА ОПЕРАЦІЙ З НИМИ

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, коли одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на процес прийняття фінансових та операційних рішень, у відповідності з IAS 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Управлінський персонал не отримував інших виплат, крім заробітної плати згідно штатного розкладу.

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відношень, а не формі юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не проводилися б між непов'язаними сторонами. Ціни та умови таких угод можуть відрізнятися від цін та умов угод між непов'язаними сторонами.

**Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2022р.:**

№	Назва підприємства	ЄДРПОУ
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ "ІНДУСТРІАЛЬНА"	32920354
2	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УНІВЕРСАЛ БАНК"	21133352
3	BAILICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	HE 313974
4	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	HE 313973
5	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	HE 204580
6	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА"	38124962
7	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД "АБ СТОЛИЧНИЙ"	04012321
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП"	35745708
9	SERTINA INVESTMENTS LIMITED (СЕРТИНА ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 188443
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС КЛАБ ХАУС"	43530226
11	T.A.S. PROPERTY LIMITED (Т.А.С. ПРОПЕРТІ ЛІМІТЕД)	HE 392521
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"	37770013
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РЕМАК"	21947873

4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСБІО"	40164145
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	33100664
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ АЛЬЯНС"	40119307
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАТІС ФІНАНС"	40935249
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЛАТА ІНВЕСТ"	38825890
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТ НЕТВОРК"	43470644
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УЛФ-ФІНАНС"	41110750
11	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОСЛІДНО-ЕКСПЕРИМЕНТАЛЬНИЙ ЗАВОД № 20 ЦИВІЛЬНОЇ АВІАЦІЇ"	01128498
12	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОВАГОНМАШ"	05669819
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДОМ" ДНЕПРОВАГОНМАШ"	1077757611 293
14	ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРННИЙ ЗАВОД"	19309317
15	T.A.S OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ФІНАНС КОНСАЛТИНГ"	37164466
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС КОНСАЛТИНГ"	37814867
18	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ"ТАС"	30929821
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС"	31354858
20	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО"СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"	30115243
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"	32494741
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЦЕНТР ФІНАНСОВИХ РІШЕНЬ"	35725063
23	SILVERECO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 399036
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"	35465907
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ"ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"	35625014
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ЛОГІСТІК"	35945555
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ"	36788318
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	39240934
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"	43483826
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП - ПОСЛУГИ"	36123506
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ТАВРІЯ"	32618046
32	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЬЮ МЕДІКАЛ ПРОМОУШЕН"	43108869
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВА ГРУПА ТАС"	38440733
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЦЕНТР"	36432055
35	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЩЕРБАШЕНСЬКЕ"	03753705
36	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОСЬ"	03753603
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"	23935242
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"	44150089
39	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ ПРОПЕРТІ"	40118900
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІМЕНІ ЮРІЯ ГАГАРІНА"	38485266
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕРНОГРУПА ЛТД"	37854674
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454

10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667
11	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛАН"	03757040
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕДВИНСЬКЕ ХЛІБОПРИЙМАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО"	33927172
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"	37066418
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО "МИХАЙЛІВСЬКЕ"	03733950
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙ-АВТО"	44214744
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ-РОКИТНЕ"	39654473
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИК ХСТК"	44124902
18	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"	40702526
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯЛАНЕЦЬКЕ"	03733654
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071
21	DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТИЗ")	REGON 384147620, NIP 6252470553
22	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ЗАХІД "	32513287
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО"	39096271
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОАГРО"	35946684
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР"	40061268
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР"	38087769
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО КОМ"	31972804
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛИКИЙ ФЕНІКС"	43778502
29	АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"	43895069
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВАНТИ-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	38202034
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАТРЕЙД 13"	38239221
32	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСМАРКЕТ"	38727215
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	41056704
34	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	HE 211721
35	SPACE CREW ASIA PTE. LTD. (СПЕЙС КРУ АЗИЯ ПТЕ. ЛТД.)	202000474Z
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЛАЙТ ФІНАНС"	39872035
37	ONCREDIT FINANCIAL INVESTMENT CONSULTING CO. LTD (ОНКРЕДІТ ФІНЕНШЛ ІНВЕСТМЕНТ КОНСАЛТІНГ КО. ЛТД)	0315755759
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІЛК-АЙЛЕНД"	41172686
39	DEVISAL LIMITED (ДЕВІСАЛ ЛІМІТЕД)	HE 236201
40	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	HE 246514
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПОРТБЕґНК"	43392268
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМП-ГРУП"	35624885
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СВРОБУДІНВЕСТ-Д"	34512861
44	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493
45	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "СІТІТРЕНД-КРОК"	33300364
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗД МЕТАЛ ТЕХ"	43729167
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІРІТ"	31567441
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК"	33106713
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ"	36392505
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САЛІКС ЕНЕРДЖІ"	37300106

94	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОЛІС"	30136415
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОБРІЙ"	30875394
96	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БІЛДІНГ ІНВЕСТ ГРУП"	32209542
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "І БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРЕНА-СІТІ"	33301305
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАН"	32982232
100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХАТТСТРОЙСЕРВІС"	40206771
101	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОМЕТИЗ"	05393145
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС"	31581691
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"	30926071
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ СВД ГРУП"	39822267
106	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"	04990904
107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	41752220
108	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕВОТЕК. ІНК."	42874645
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРТ ЕССЕТ"	44052393
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РИМСЬКИЙ КЛУБ"	43728928
111	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕВЕЛЬСОН ІНВЕСТ"	43646987
112	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ "ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ"	25805118
113	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МП-АКТИВИ"	38784514
114	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛІСС КАПІТАЛ"	37922508
115	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КДВ-ТРЕЙД"	39861018
116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЄВРОБУД"	43360189
117	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	09806443
118	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТІ-ІНВЕСТ"	37833036
119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	38205391
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАКТІНЖБУД"	21490072
121	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕОН ПЛЮС"	34619544
122	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВОТЕК"	42392602
123	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ТВОРЕЦЬ"	41345771
124	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛТАВВАГОН"	43483522
125	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	34191820
126	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ХІММАШ"	43260941
127	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "УНІВЕРСАЛ ТМ"	38408422
128	АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСГАРД"	43484332
129	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНТЕХ КРЕАТОРС"	43650988
130	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЙЛ"	21336490
131	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСОФТ"	44454047
132	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОДІЛЬСЬКА ПРОДОВОЛЬЧА ГРУПА"	37336881
133	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАБРИКА АВІКОЛА ТОЧІЛЕ" (Societatea cu Răspundere Limitată "FABRICA AVICOLA TOCHILE" )	1002609001 700
134	MONO PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA	1002734
135	Orokini spolka z organiczna odpowiedzialnoscia	971913

136	Зесенко Роман Федорович	2717211573
137	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271
138	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)	3081013724

*Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2023р.*

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ
1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТАСКОМБАНК"	9806443
2	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ТАС"	30929821
3	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА ГРУПА "ТАС"	30115243
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС - ФІНАНС КОНСАЛТИНГ"	37164466
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АССІСТАС КОНСАЛТИНГ"	37814867
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	37770013
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЛІНК"	38205391
8	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35625014
9	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «УНІВЕРСАЛ БАНК»	21133352
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УЛФ-ФІНАНС»	41110750
11	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «УНІВЕРСАЛ ТМ»	38408422
12	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "АСГАРД"	43484332
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕУЛАЙФ ГРУП"	35745708
14	НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО «ВІДКРИТИЙ НЕДЕРЖАВНИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД «ФОНД ПЕНСІЙНИХ ЗАОЩАДЖЕНЬ»	34004029
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ДНІПРОВАГОНМАШ"	5669819
16	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ДНІПРОДЗЕРЖИНСЬКИЙ СТАЛЕЛИВАРННИЙ ЗАВОД"	19309317
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АРГО ЦЕНТР»	36432055
18	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЩЕРБАШЕНСЬКЕ»	3753705
19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АВТО ТРАНС»	3753603
20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОГРЕБИЩЕНСЬКЕ ХПП "ТАС АГРО»	37854674
21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АГРО ПІВДЕНЬ"	30418454
22	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАС АГРО ЛАН»	3757040
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДВИНСЬКЕ ХПП "ТАС АГРО»	33927172
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ОРЕНДНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МИХАЙЛІВСЬКЕ»	3733950
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ТАС АГРО ПІВНІЧ"	30148071
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО ЗАХІД »	32513287
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО»*	39096271
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС АГРО ТРЕЙД»	35946684
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЛОВІСКІВСЬКИЙ ХПП ТАС АГРО»	38087769
30	ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «ФОНД СЕРГІЯ ТІГІПКА»	38124962
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАНТІ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	38202034
32	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСМАРКЕТ»	38727215
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМАТІС ФІНАНС"	40935249
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО ПЛЮС ЕКСПО"	41056704
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ»	35465907

36	BAILICAN LIMITED (БАЙЛІКАН ЛІМІТЕД)	HE 313974
37	TAS HOLDING LIMITED (ТАС ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД)	HE 313973
38	AGIMANT LIMITED (АГІМАНТ ЛІМІТЕД)	HE 204580
39	ALKEMI LIMITED (АЛКЕМІ ЛІМІТЕД)	HE 211721
40	T.A.S. OVERSEAS INVESTMENTS (Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД)	HE 239493
41	KINTAS LIMITED (КІНТАС ЛІМІТЕД)	HE 246514
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ДЕЗ-20»	1128498
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАСБІО»	40164145
44	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕМАК»	21947873
45	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТРАМП-ГРУП"	35624885
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЄВРОБУДІНВЕСТ-Д»	34512861
47	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАС СІТТРЕНД"	33300364
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПІРІТ»	31567441
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТУРИСТИЧНЕ АГЕНСТВО- СУПУТНИК»	33106713
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	36392505
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САЛІКС ЕНЕРДЖІ»	37300106
52	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОЛІС»	30136415
53	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЛАТА ІНВЕСТ»	38825890
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТ-МЕНЕДЖМЕНТ КОРПОРЕЙШН"	33100664
55	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС-ЛОГІСТІК»	35945555
56	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОБРІЙ»	30875394
57	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ТАС ПОДОЛ СІТІ "	32209542
58	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ЖИТЛО-ІНВЕСТ МЕНЕДЖМЕНТ"	34191820
59	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТИЗ ТАС"	5393145
60	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРК-ТЕХНОСЕРВІС"	31581691
61	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО- КОМЕРЦІЙНА ФІРМА "СТАРК"	30926071
62	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕНЕРГІЯ КРАЇНИ"	41752220
63	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС КОМФОРТ»	34619544
64	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АРЕНА СІТІ"	33301305
65	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КИЇВ ГРІН ЕНЕРДЖІ"	39240934
66	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС-ТАВРІЯ"	32618046
67	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЛІСС КАПІТАЛ"	37922508
68	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС АРЕНА"	32982232
69	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТРАКТІНЖБУД»	21490072
70	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛБІОЕНЕРДЖІ"	39773537
71	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЄВРОБУД"	43360189
72	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НОВОМИРГОРОДСЬКЕ ХПП "ТАС АГРО	41345771
73	SILVERECO LIMITED (СІЛВЕРЕКО ЛІМІТЕД)	HE 399036
74	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СОКОВИЙ ЗАВОД КОДИМСЬКИЙ»	36788318
75	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АСФАЛЬТОБЕТОННИЙ ЗАВОД «АБ СТОЛИЧНИЙ»	4012321
76	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ХІММАШ"	43260941
77	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС БУКОВИНА"	43483826
78	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ПОЛТАВВАГОН"	43483522
79	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРДЖУС"	42813493
80	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"І БЕЗПЕЧНЕ АГЕНСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ"	39861924
81	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОЛІС.ЮА"	41844667
82	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «ІНСТИТУТ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПОЛІТИЧНИХ КОНСУЛЬТАЦІЙ»	25805118

83	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНІПРОМЕТИЗ" (DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (DNIPROMETIZ DISTRIBUTION SP. Z O.O.))	REGON 384147620, NIP 6252470553
84	ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТОМАШГОРОДСЬКИЙ КАМЕНЕДРОБИЛЬНИЙ ЗАВОД"	4990904
85	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РОКИТНЯНСЬКИЙ ГРАНКАР'ЄР"	37066418
86	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГРАНІТ ІНВЕСТ- РОКИТНЕ"	39654473
87	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ АЛЬЯНС"	40119307
88	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОФІЯ ПРОПЕРТІ"	40118900
89	АСОЦІАЦІЯ "АСОЦІАЦІЯ КОМПАНІЙ ТАС ГРУП"	43895069
90	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮКРЕЙН РЕСУРС ГРУП"	44150089
91	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕЛИКИЙ ФЕНІКС"	43778502
92	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФОРТ ЕСЕТ"	44052393
93	ONCREDIT FINANCIAL INVESTMENT CONSULTING CO. LTD (ОНКРЕДІТ ФІНЕНШЛ ІНВЕСТМЕНТ КОНСАЛТІНГ КО. ЛТД)	315755759
94	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАНТ РЕСУРС ГРУП"	40702526
95	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕВЕЛЬСОН ІНВЕСТ"	43646987
96	SPACE CREW ASIA PTE. LTD. (СПЕЙС КРУ АЗІЯ ПТЕ. ЛТД.)	202000474Z
97	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТИК ХСТК"	44124902
98	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗД МЕТАЛ ТЕХ"	43729167
99	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕУЛАЙФ ГРУП- ПОСЛУГИ»	36123506
100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ ГРАНІТНИЙ КАР'ЄР"	40061268
101	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЮБИМІВСЬКИЙ КАР'ЄР"	23935242
102	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДНЕПРБЕТОН"	40061378
103	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТ НЕТВОРК"	43470644
104	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВОТЕК"	42392602
105	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕГАТРЕЙД 13"	38239221
106	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДИВО ТЕХНОЛОДЖІ"	43392268
107	Societatea cu Răspundere Limitată «FABRICA AVICOLA TOCHILE»(Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАБРИКА АВІКОЛА ТОЧІЛЕ»)	10026090017 00
108	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НЕЙЛ"	21336490
109	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАСОФТ"	44454047
110	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПОДІЛЬСЬКА ПРОДОВОЛЬЧА ГРУПА»	37336881
111	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КАЗАВЧИНСЬКЕ"	32656170
112	STEREO PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA (ПРОСТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТЕРЕО" )	0001002734
113	Orokini spolka z ograniczona odpowiedzialnoscia (Товариство з обмеженою відповідальністю "Орокіні")	9719133
114	Limited Liability Company ESERO (ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕСЕРО")	973476
115	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЛЕНА ДОЛИНА ПОЛІССЯ"	40944008
116	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕДЕСМА АГРО"	44733965
117	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УНІВЕРСАЛ СІТІ"	34796217
118	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАС ЕВОТЕК"	42874645
119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЛЛЬВІ"	45271337
120	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ДІМ "ТРИУМФАТОР"	45266238
121	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БЛОК АГРОСВІТ"	372612
122	DNIPROMETYZ DISTRIBUTION GmbH. (ТОВ "ДНІПРОМЕТИЗ Дістриб'юшн") (Німеччина)	HRB 256909B
123	EVOTEK FLEXIBLE PACKAGING (Англія)	15262490

124	KOTO CARD LIMITED (KOLO CARD LIMITED, FINTECH HONEYBADGER LIMITED)	14237212
125	DAPAGA LTD	14237212
126	Зесенко Роман Федорович	2717211573
127	Тігіпко Сергій Леонідович	2195803271
128	Тігіпко-Байковська Ганна Сергіївна (дочка Тігіпко Сергія Леонідовича)	3081013724

Операції з пов'язаними сторонами здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюються тільки за можливості обґрунтування таких умов.

Протягом періоду з 01.01.2023р. по 31.12.2023р. та з 01.01.2022р. по 31.12.2022р. у Товаристві виникали операції з пов'язаними сторонами, в т.ч. оплата праці управлінському персоналу.

Заробітна плата управлінському персоналу за період з 01.01.2023р. по 31.12.2023р. нарахована у сумі 641тис.грн., виплачена повністю і вчасно, за період з 01.01.2022р. по 31.12.2022р. нарахована у сумі 361тис.грн., виплачена повністю і вчасно.

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за 2023-2022рр., згідно переліку пов'язаних осіб станом на 31.12.2023р.:

Вид операції	Учасник		Інші пов'язані особи		Разом	
	2022рік	2023рік	2022рік	2023рік	2022рік	2023рік
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (брокерські послуги)	30	0	143	119	173	119
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (депозитарні послуги)	62	44	404	389	466	433
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (послуги з проведення загальних зборів акціонерів, консультаційні послуги та інші послуги зберігача)						
Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (фінансові інструменти)			12 136	66 684	12 136	66 684
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами (відсотковий дохід за облігаціями)		418	424	132 486	424	132 904
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами (відсотки овернайт та по залишкам на рахунках)			1 485	3 381	1 485	3 381
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (членський внесок, андеррайтинг)				225		225
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (РКО)			67	39	67	39
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами (комунальні витрати)						
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною (оренда, суборенда нежитлового приміщення)			79	463	79	463
Придбання майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами (фінансові інструменти)			20 781		20 781	
Надання безповоротної фінансової допомоги			1 500	3 100	1 500	3 100
<b>Разом</b>	<b>92</b>	<b>462</b>	<b>37 019</b>	<b>206 886</b>	<b>37 111</b>	<b>207 348</b>

**Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами**

на 31.12.2022р.	Інші пов'язані особи
Дебіторська заборгованість	437
Кредиторська заборгованість	2

на 31.12.2023р.	Інші пов'язані особи
Дебіторська заборгованість	171
Кредиторська заборгованість	23 104

Дебіторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами є поточною, станом на 31.12.2023 року резерв по ній сформовано у сумі 3 тис. грн. Безнадійна заборгованість з пов'язаними особами відсутня. Детальна інформація про умови погашення дебіторської заборгованості розкрита в п. 6.3 та 6.6 цих Приміток.

## 8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

### Операційний ризик

Операційний ризик включає:

1) ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Для мінімізації впливу ризику персоналу Товариством здійснюються наступні заходи:

-виважена політика підбору кваліфікованих кадрів, зокрема встановлення жорсткіших критеріїв відбору персоналу та додаткових вимог до його кваліфікації та дисциплінованості;

-проведення навчання та підвищення кваліфікації персоналу;

-обмеження доступу до інсайдерської інформації та інформації з обмеженим доступом;

-перевірку правомірності та безпомилковості проведених операцій;

-чітке розмежування повноважень та обов'язків окремих структурних підрозділів, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

-контроль за дотриманням відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників повноважень та обов'язків, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

2) інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше.

Для мінімізації впливу інформаційно-технологічного ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

-використання надійних технічних, програмних, інформаційних, технологічних систем і засобів комунікації та зв'язку, які відповідають кількості, складності та обсягу операцій Товариства;

-забезпечення безперебійного функціонування програмно-технічних засобів та обладнання, за допомогою яких здійснюється операційна діяльність Товариства, у тому числі безперебійного електроживлення;

-застосування засобів захисту інформації на всіх етапах її обробки та зберігання, дублювання та архівування інформації;

-організація контролю доступу до інформації та приміщень Товариства сторонніх осіб.

3) правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Для мінімізації впливу правового ризику Товариством здійснюються наступні заходи:

-чітке розмежування повноважень та відповідальності між органами управління, посадовими особами, окремими структурними підрозділами та працівниками Товариства, регламентування їх повноважень та обов'язків відповідними положеннями про структурні підрозділи та посадовими інструкціями працівників;

-своєчасне інформування про зміни у законодавстві, а також у внутрішніх положеннях Товариства;

-розробка типових форм договорів та інших документів;

-попередження порушень вимог нормативно-правових актів Товариства, зокрема шляхом створення системи внутрішнього аудиту (контролю).

## Ринковий ризик

Ринковий ризик - ризик виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на чотирьох сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок: ринку боргових цінних паперів, ринку пайових цінних паперів, валютному ринку і товарному ринку.

Товариство схильне до ринкового ризику. Ризик є невід'ємною частиною економічної діяльності Товариства.

Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятних межах з одночасно оптимізацією прибутковості по операціях.

Ринковий ризик включає:

- відсотковий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки. Товариство зазнає впливу коливань переважних рівнів ринкових процентних ставок на свій фінансовий стан та грошові потоки. Процентна маржа може збільшуватись в результаті таких змін, але може й зменшуватись або призводити до збитків у разі виникнення несподіваних змін.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики станом на 31.12.2023р.:

Тип активу	31 грудня 2023 року, тис. грн.	31 грудня 2022 року, тис. грн.
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000187207	1 925	-
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000204150	1 901	-
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000222152	1 942	-
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000227193	2 026	-
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000227656	2 063	-
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000228449	1 923	-
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000228829 \$	4 207	-
Облігація внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України UA4000227003 \$ (військові облігації)	0	3 781
Облігація відсоткова ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» серія В		5 506
<b>Всього</b>	<b>15 987</b>	<b>9 287</b>

Частка в активах Товариства, %

31%

32%

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовує історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на  $\pm 5$  процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 5 процентних пункти на вартість чистих активів Товариства.

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

### Відсоткові ризики:

Тип активу	Вартість, тис.грн.	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Товариства в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2023р.				
Можливі коливання ринкових ставок		+ 5,0% пункти - 5,0% пункти		
Облігації відсоткові	1 925	18%	-96	+96
Облігації відсоткові	1 901	19%	-95	+95
Облігації відсоткові	1 942	19%	-97	+97
Облігації відсоткові	2 026	19%	-101	+101
Облігації відсоткові	2 063	19%	-103	+103
Облігації відсоткові	1 923	19%	-96	+96
Облігації відсоткові \$	4 207	5%	-210	+210

Товариство визначило, що відсотковий ризик є помірним, враховуючи частку боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою в загальних активах.

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

Товариству притаманний незначний інший ціновий ризик, оскільки активи Товариства не інвестуються у фінансові інструменти, яким притаманний такий тип ризику.

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

Валютний ризик Товариства виникає у зв'язку із володінням військовими ОВДП, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в цінні папери, номіновані в доларах США. Управлінський персонал товариства визначив, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на +/- 25 %. Станом на 31.12.2022 року Товариство визначало, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на +/- 25 %.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют

Валюта	Сума, тис. грн	Стандартне відхилення, % (зміни)		Потенційний вплив на активи Товариства	
		+	-	Сприятливі зміни (зростання вартості)	Несприятливі зміни
На 31.12.2022р.					
Облігації підприємств номіновані в доларах США	3 781	25	25	+ 945	- 945
На 31.12.2023р.					
Облігації підприємств номіновані в доларах США	4 207	25	25	+1 052	-1 052

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик збитків в результаті неспроможності будь-якої особи, що є стороною за договором чи будь-якого дебітора – виконати взяті на себе зобов'язання за таким договором, у тому числі ризик недобросовісності контрагента.

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість та інші боргові інструменти.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинг та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

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 та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Максимально схильні кредитному ризику фінансові активи на звітні дати представлено вартістю кожного класу фінансових активів:

Клас фінансових активів:	Вартість фінансових активів, які схильні кредитному ризику на звітну дату, тис. грн.	
	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	131	155
Грошові кошти та їх еквіваленти	34 964	18 175
Фінансові інвестиції, які оцінюються за амортизованою вартістю	15 987	9 287
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	612

Станом на 31.12.2023р. нарахований резерв очікуваних кредитних збитків по торговельній дебіторській заборгованості за договорами (брокерська та депозитарна діяльність), по якій минув строк погашення, в сумі 155 тис. грн.

Значна концентрація кредитного ризику Товариства виникає у зв'язку з наявністю грошових коштів на поточних рахунках станом на 31.12.2023р., але грошові кошти розміщені в банку з високим інвестиційним рейтингом, тому ризик є несуттєвим.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, які зберігаються в АТ «ТАСКОМБАНК» були враховані дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється незалежним рейтинговим агентством «Стандарт – Рейтинг», яке внесено до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФ (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>)

12 вересня 2023 року Незалежне рейтингове агентство «Кредит-Рейтинг» підтвердило рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) АТ «ТАСКОМБАНК» на рівні 5 (найвища надійність).

Це означає, що Банк надійний, має лідерські позиції на ринку та високий рівень довіри клієнтів, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних факторів. Імовірність виникнення проблем зі своєчасним поверненням вкладів дуже низька.

Кредитний рейтинг АТ «ТАСКОМБАНК» підтверджений 12.19.2023 року на рівні uaAAA (високий) з прогнозом «Негативний» Рейтинговим агентством «Кредит-рейтинг». Прогноз «Негативний» був визначений для всіх банків України в зв'язку з початком військових дій на території України. АТ «ТАСКОМБАНК» виконує свої зобов'язання перед Товариством вчасно, має високу ліквідність, і не має проблем із платежами. Керівництвом Товариства визначено кредитний ризик банку як низький, резерв під очікувані кредитні збитки по залишкам на поточному рахунку в банку не створювався.

Нагадаємо, що Національний банк України визначив новий перелік системно важливих банків на 2023 рік згідно з яким ТАСКОМБАНК визнано системним банком. Це не тільки висока оцінка діяльності ТАСКОМБАНКУ, визнання його бездоганної репутації на ринку, але й підвищені вимоги та велика відповідальність фінансової установи. Достатність капіталу й ліквідності дозволяють банку чітко виконувати всі зобов'язання перед клієнтами й нормативні вимоги регулятора.

Станом на 26 грудня 2023 року Рейтинговий комітет РА Експерт-Рейтинг прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ УКРГАЗБАНК за національною шкалою на рівні uaAA+, що дає можливість вважати, що це банк з високим рівнем надійності. У планах товариства є співпраця з Укргазбанком, але тільки у розрізі окремих операцій пов'язаних із купівлею – продажом цінних паперів.

Станом на 31.12.2023р. кредитний ризик по облігаціях внутрішніх державних позик України Міністерство Фінансів України, Товариство визначило на рівні «низький». Станом на 31.12.2023р. відповідно до класу ризику було сформовано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 635 тис грн. Станом на 31.12.2022р по облігаціях внутрішньо державної позики, резерв під кредитні збитки сформовано в розмірі 225 тис. грн.

#### Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик, що виникає при невідповідності термінів погашення активів та зобов'язань. Розбіжність по даним позиціям потенційно підвищує прибутковість, але також може збільшити ризик виникнення збитків.

Товариство проводить процедури з метою зведення таких збитків до мінімуму шляхом підтримки достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів.

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

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	-	36	-	2 249	-	2 285
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	41	107	-	-	148
Зобов'язання з Податку на прибуток	-	80	-	-	-	80
<b>Всього:</b>	-	<b>157</b>	<b>107</b>	<b>2 249</b>	-	<b>2513</b>
Рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші поточні зобов'язання та забезпечення	23 164	37	54	2 249	-	25 504
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	36	157	-	-	193
<b>Всього:</b>	<b>23 164</b>	<b>73</b>	<b>211</b>	<b>2 249</b>	-	<b>25 697</b>

Товариство має у доступі достатню кількість високоліквідних активів для вчасного погашення своїх зобов'язань тому вважає, що ризик втрати ліквідності є мінімальним.

## 9. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ КЕРІВНИЦТВА В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Частина фінансових ресурсів було інвестовано у цінні папери. Крім інвестицій у цінні папери, тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на депозитах «овернайт» виключно в надійних банках.

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

На 2023 рік заплановано впровадити зміни у стратегію і плани розвитку Товариства, а також реалізувати заходи, спрямовані на збільшення кількості клієнтів, розширення джерел та обсягів отримуваних доходів. Зокрема, заплановано впровадження нових пакетів і видів інвестиційних послуг для клієнтів у різних ринкових сегментах, активізацію маркетингової та рекламної діяльності, надання вигідніших та конкурентніших тарифних умов, спрощення доступу інвесторів до ринків капіталу з використанням онлайн-сервісів, цифрових рішень та веб-технологій, надання для клієнтів Товариства спеціального мобільного додатку для інвестицій в іноземні цінні папери.

## 10. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Основною метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства та максимізації прибутку учасників.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство, за необхідністю, здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Розмір статутного та власного капіталу Товариства на кінець звітного періоду відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Склад власного капіталу Товариства на 31.12.2023 року

- Зареєстрований капітал	25 000 тис. грн.
- Резервний капітал	36 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	563 тис. грн.
Всього:	25 599 тис. грн.

Розрахунок пруденційних показників є складовою системи управління капіталом, який здійснюється відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015р. за № 1311/27756.

Тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинити складання та подання інвестиційними фірмами звітних даних, передбачених підпунктами 2.6 – 2.10 пункту 2, пункту 3 розділу II Положення про порядок складання та подання адміністративних даних щодо діяльності торговців цінними паперами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 25 вересня 2012 року № 1283, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 жовтня 2012 року за № 1737/22049 (зі змінами).

**Пруденційні показники діяльності наступні:**

*ТОВ «ТІ-ІНВЕСТ» станом на 31.01.2023 р.:*

Показник	Фактичний показник за даними звітності	Нормативний показник	Примітки
Розмір регулятивного капіталу, тис. грн.	25390,7	має становити не менше ніж мінімальний розмір СК, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на фондовому ринку (7000,0 тис. грн.)	Норматив дотримано, фактичний показник перевищує мінімальний розмір СК
Норматив адекватності регулятивного капіталу,%	295,9615	не менше 8%	Показник перевищує нормативне значення

Норматив адекватності капіталу першого рівня, %	295,9671	не менше 4,5%	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу, %	0,1032	від 0 до 3	Показник знаходиться в межах нормативного значення
коефіцієнт абсолютної ліквідності	69,9191	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Норматив концентрації кредитного ризику	Відсутні контрагенти, для яких значення показника перевищує нормативне.	Нормативне значення нормативу концентрації кредитного ризику: - щодо окремого контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, становить не більше 25%; - щодо контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами, становить не більше 100%	Показник знаходиться в межах нормативного значення

З 01.01.2023 року відповідно до Рішення НКЦПФР №1221 від 29.09.2023 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» та Рішення НКЦПФР №314 від 23.04.2022р. «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час воєнного стану» (зі змінами) для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності Товариство здійснює розрахунок нормативу ліквідності активів.

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

Дата розрахунку	Нормативне значення нормативу ліквідності	Розрахункове значення нормативу ліквідності
31.01.2023	Не менше 0,1	1,3454
28.02.2023	Не менше 0,1	1,3595
31.03.2023	Не менше 0,3	1,3795
30.04.2023	Не менше 0,3	1,6026
31.05.2023	Не менше 0,3	1,5968
30.06.2023	Не менше 0,3	1,6123
31.07.2023	Не менше 0,3	1,5385
31.08.2023	Не менше 0,3	1,5585
30.09.2023	Не менше 0,3	1,5482
31.10.2023	Не менше 0,5	1,4208
30.11.2023	Не менше 0,5	1,4243
31.12.2023	Не менше 0,5	1,5186

## 11. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючі події), відображаються в фінансовій звітності. На дату затвердження звітності Товариством не було встановлено наявності коригуючих подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б

вимагати змін наданої інформації. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими, окрім розкритих вище:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

## 12. СЕГМЕНТИ

Товариство проводить діяльність в одному географічному сегменті (Україна) та бізнес-сегменті – проведення операцій з цінними паперами тому показники звітності є відображенням цього сегменту.

## 13. СУДОВІ ПОЗОВИ

Станом на кінець звітної дати, та на дату формування фінансової звітності, Товариство не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Відповідно до власних оцінок та внутрішніх професійних консультацій керівництво Товариства вважає, що не має підстав очікувати суттєвих збитків в зв'язку із судовими справами та відповідно відсутня необхідність в формуванні резервів у фінансовій звітності.

Директор

Головний бухгалтер



Зесенко Р.Ф.

Пономаренко І.П.

Протумеровано, прошнуровано та  
скріплено печаткою

60 аркушів

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

*Синтез Гончарова В.Г.*  
Синтез Гончарова В.Г.

