

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БТС БРОКЕР»
за 2023 року станом на 31.12.2023**

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати використовуючи загальнодержавний формат фінансової звітності у даних Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

- Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року
- Звіту про сукупні доходи за 2023 рік
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік
- Звіту про зміни у власному капіталі за 2023 рік

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року

тис. грн

Назва статті	Код статті	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Активи				
Непоточні активи				
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	1000	900500, 900600, 923100, 900100	968	928
Основні засоби	1010	900500, 900600, 922100, 900100	113	206
Незавершені капітальні інвестиції	1005			6
Загальна сума непоточних активів	1095		1,081	1,139
Поточні активи				
Запаси	1100		-	5
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1125	900500, 900600, 927100	3,880	8,555
Поточні фінансові інвестиції	1160	900500, 900600, 922300-01, 923000-1, 900100	1,745	24,637
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	900500, 900600, 900100	1,348	98,965
Інші оборотні активи	1190		678	-
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам			7,651	132,162
Загальна сума поточних активів	1195		7,651	132,162
Загальна сума активів	1300		8,732	133,301
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	1400	900500, 900600	7,500	7,500
Нерозподілений прибуток	1420	900500, 900600	389	2,078
Інші резерви		900500, 900600		
Загальна сума власного капіталу	1495		7,889	9,578
Зобов'язання				
Поточні зобов'язання				
Поточні забезпечення				
Інші поточні забезпечення	1660	900500, 900600, 900100, 927100	25	131
Загальна сума поточних забезпечень	1660		25	131
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		900500, 900600, 922300-11, 900100	774	115,538
Поточні податкові зобов'язання, поточні		900500, 900600, 900100, 922300-11	44	353
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу			843	123,723
Загальна сума поточних			843	123,723

тис. грн				
Назва статті	Код статті	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
зобов'язань				
Загальна сума зобов'язань			843	123,723
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань			8,732	133,301

Звіт про сукупний дохід за 2023 рік

тис.грн.

	Код статті	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток				
Прибуток (збиток)				
Дохід від звичайної діяльності	2000	900500, 900600, 900200	7,893	1,752
Валовий прибуток	2090		7,893	1,752
Інші операційні доходи	2120	900500, 900600, 900200	1,147	4,135
Адміністративні витрати	2130	900500, 900600, 900200	(33,911)	(9,130)
Інша операційні витрати	2180	900500, 900600, 900200	(1,805)	(4,935)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	2190		(26,676)	(8,178)
Інші доходи	2240	900600, 900200	4551,905	258,429
Інші витрати	2270	900600, 900200	(4523,731)	(250,038)
Фінансові доходи	2220	900600, 900200	1,402	31
Фінансові витрати	2250	900600, 900200	(840)	-
Прибуток (збиток) до оподаткування	2290		2,060	244
Податкові доходи (витрати)	2350		(371)	(44)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	2300		1,689	200
Прибуток (збиток)	2350		1,689	200

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод за 2023 рік

тис. грн

	Код статті	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності				
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності				
Надходження від продажу товарів та надання послуг	3000	900500, 900600	6,805	2,131
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	3095	900500, 900600	-	-
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності				
Виплати постачальникам за товари та послуги	3100	900500, 900600	(37,990)	(8,631)
Виплати працівникам та виплати від їх імені	3105	900500, 900600	(1,664)	(598)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	3190	900500, 900600	(2,655)	(198)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності			(35,358)	(9,427)
Повернення податків на прибуток (сплата)	3116	900500, 900600	(144)	(93)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	3195		(35,502)	(7,389)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності				
Надходження від отриманих відсотків	3215		1,402	31
Інші надходження грошових коштів	3250	900500, 900600	4055,907	212,284
Інші вибуття грошових коштів	3290	900500, 900600	(3983,306)	(204,651)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	3295		(74,003)	(7,664)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності				
Інші надходження	3340	900500, 900600	6254,068	420,498
Інші платежі	3390	900500, 900600	(6194,857)	(419,575)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)			59,211	923
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			97,712	1,198
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			(95)	33
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			(95)	33
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу			97,617	1,231
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		900500, 900600	1,348	117
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду			98,965	1,348

Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 рік

тис. грн

Поточний звітний період	Примітки							Власний капітал
		Статутний капітал	Інша частка участі в капіталі	Накопичений інший сукупний дохід		Інші резерви	Нерозподілений прибуток	
				Дооцінка				

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал на початок періоду	7,500	-	-	-	-	389	7,805
------------------------------------	-------	---	---	---	---	-----	-------

Скоригований власний капітал на початок періоду	7,500	-	-	-	-	389	7,689
---	-------	---	---	---	---	-----	-------

Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)						1,689	1,689
-------------------	--	--	--	--	--	-------	-------

Сукупний дохід						1,689	1,689
----------------	--	--	--	--	--	-------	-------

Збільшення (зменшення) власного капіталу						1,689	1,689
--	--	--	--	--	--	-------	-------

Власний капітал на кінець періоду	7,500	-	-	-	-	2,078	9,578
-----------------------------------	-------	---	---	---	---	-------	-------

Примітка 1. «Загальна інформація про ТОВ «БТС БРОКЕР» (надалі за текстом - «Товариство»)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БТС БРОКЕР» здійснює діяльність на ринку цінних паперів.

Повне найменування юридичної особи - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БТС БРОКЕР»

Скорочене найменування юридичної особи – ТОВ «БТС БРОКЕР»;

Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою - LIMITED LIABILITY COMPANY "BTC BROKER" ("BTC BROKER" LLC);

Код підприємства за ЄДРПОУ – 37686943;

Організаційно-правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю;

Місцезнаходження юридичної особи - 03035, м. Київ, вул. Василя. Липківського, буд. 37 Б, оф 1026

Товариство було зареєстроване 19 квітня 2011 р. в Україні, відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців Оболонського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві у формі Товариства з обмеженою відповідальністю. Номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи - 1 073 102 0000 020645.

Станом на 31.12.2023 року Товариство має право на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку:

- депозитарна діяльність (депозитарна діяльність зберігача цінних паперів), видана НКЦПФР рішенням №2325 від 10.10.2013.
- діяльність з торгівлі цінними паперами: дилерська та брокерська діяльність, видана Рішенням НКЦПФР №112 від 16.02.2017 року.
- дилерська діяльність, видана рішенням НКЦПФР № від рішення №112 від 16.02.2017 року.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників та Директор.

Середня кількість штатних працівників Товариства на 31.12.2023 р становить 12 осіб.

Видами діяльності Товариства згідно КВЕД є:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

66.11 Управління фінансовими ринками;

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <http://btc-broker.com/>.

Адреса електронної пошти: info@btc-broker.com

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: немає.

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): немає.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом, організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Для стабільної та безперервної діяльності Товариством розроблені внутрішні положення, інструкції, правила, накази, розпорядження і т.п. оперативні документи внутрішнього контролю, первинного фінансового моніторингу та аудиту.

Метою діяльності є забезпечення суспільних та особистих потреб шляхом здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами та отримання прибутку.

Інформація про учасників Товариства

Учасник	Частка, %
Осипов Роман Євгенійович	9.9%
Кореньков Євген Володимирович	7.5%
Сінілова Катерина Петрівна	9.9%
Голіонко Дмитро Ігорович	9.9%
Обуховський Ярослав Юрійович	9.9%
Палій Віктор Петрович	9.9%
Таран Андрій Вікторович	9.9%
Федченко Олександра Романівна	9.9%
Дубінін Олександр Володимирович	9.9%
Перевертун Андрій Олександрович	9.9%
Мудра Лідія Василівна	3.4%

Відповідальними особами Товариства за звітний рік є:
Директор Осипов Роман Євгенійович
Головний бухгалтер Дорофєєв Олександр Федорович

Примітка 2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Економічне середовище діяльності Товариства

Товариство здійснює свою діяльність на території України. Таким чином на бізнес Товариство впливають фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, які на даний час розвиваються. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля, законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки. Проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та багато в чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися, проте відсутність прогресу у проведенні структурованих реформ необхідних для збереження мікрофінансової стабільності та за продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів повернення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєві економічним ризиком.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введення воєнного стану в Україні відповідно до указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 74/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовження його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежують діяльність Товариства.

Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері інвестицій залежить від зовнішні фактори та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Україною для підтримки зростання економічних показників та внесення змін до подальшої та іншої нормативної бази.

Керівництво компанії вважає, що товариство виживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства сучасних умовах які склалися в економіці України.

2.2 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є міжнародні стандарти фінансової звітності, які включають Міжнародні стандартні фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПТК), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБУ) в редакції, що чинна на 1 січня 2023 року, які оприлюднені веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного Законодавства товариство складається із звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням внесених змін, дотримання яких забезпечує достовірне

подання інформації в фінансовій звітності, а саме доречної, достовірної, зіставленої та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариства 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.

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

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не мало продовжити подальше здійснення фінансової діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядається період щонайменше у 12 місяців. Таку саму вимогу містить МСБО (IAS) 1.

По суті, безперервність є:

- свідченням того, що Товариство є ліквідним і платоспроможним, здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою.
- демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

Фінансова звітність Товариства була затверджена до випуску керівником 28 лютого 2024 р. (з метою оприлюднення).

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 року війни Росії проти України вносить велику неоднозначність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів продовжують релокацію на більш безпечні і не зачеплені війною регіони України. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку й подальших дій на фронті.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введення воєнного стану в Україні відповідно до указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорною обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними, надзвичайними, невідворотними з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові обумовлені загрозою обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії таких обмежень.

Рішення НКЦПФР №136 від 24.02.2022 року «Про тимчасове обмеження проведення операцій на ринку капіталу» тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року компаніям з управління активами зупинити проведення операцій з активами ІСІ».

Рішення НКЦПФР №144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», відповідно до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2024 р., з урахуванням

рішення Комісії №136 -143, прийнятих в період дії воєнного стану з метою мінімізації негативного впливу наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяння стабільності ринків капіталу затверджено перелік операцій, що можуть проводитись у системі депозитарного обліку на період дії воєнного стану, а саме:

- 1) забезпечити здійснення виплати доходів/сум погашення грошовими коштами за випусками цінних паперів, в тому числі іноземних цінних паперів.
- 2) у разі отримання коштів для здійснення виплат та інших платежів за цінними паперами, здійснювати такі виплати за виключенням операцій на користь наступних осіб:
 - а) фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь;
 - б) юридичних осіб, контролерами або бенефіціарами, в тому числі кінцевими, є фізичні особи, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь;
 - в) юридичних осіб, контролерами або бенефіціарами, в тому числі кінцевими, є юридичні особи зареєстровані за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;
 - г) юридичних осіб, контролерами або бенефіціарами, в тому числі кінцевими, є Російська Федерація або Республіка Білорусь.

Обмеження за цим пунктом не застосовуються до: громадян Російської Федерації та Республіки Білорусь, які проживають на території України на законних підставах, юридичних осіб, створених та зареєстрованих відповідно до законодавства України, кінцевим бенефіціарним власником, членом або учасником (акціонером) яких є виключно громадянин України та громадянин Російської Федерації та Республіки Білорусь, які проживають на території України на законних підставах; виплати на користь банків України, щодо цінних паперів, які надано такими банками в заставу Національного банку України за монетарними операціями.

- 3) Укладати договори про обслуговування рахунку в цінних паперах та відкривати рахунки в цінних паперах для проведення операцій щодо державних цінних паперів:
 1. UA400225866;
 2. UA400225668;
 3. UA400225775;
 4. UA400225791;
 5. UA400225809;
 6. UA400225874.
- 4) При укладанні договорів про обслуговування рахунку в цінних паперах, зазначених у цьому пункті, здійснювати лише окремі заходи належної перевірки, які включають ідентифікацію та верифікацію депонента, керуючого рахунком у цінних паперах депонента, розпорядника рахунку у цінних паперах депонента, встановлення кінцевого бенефіціарного власника депонента або його відсутності
- 5) Забезпечити проведення депозитарних операцій, необхідних для забезпечення виконання зобов'язань за договорами РЕПО, укладеними до 00:00 24 лютого 2022 року в режимі «РЕПО з контролем ризиків» щодо державних цінних паперів, що є предметом цих договорів, за умови, що до дати погашення таких державних цінних паперів залишилось не більше 5 робочих днів, без застосування процедур примусового припинення зобов'язань.
- 6) Мають право проводити в системі депозитарного обліку депозитарні операції, пов'язані із заставою в банках державних цінних паперів, зміною та призначенням такої застави, а також зверненням стягнення на предмет застави.
- 7) Тимчасово, на період дії воєнного стану, депозитарні операції (крім складання/формування та надання реєстру власників іменних цінних паперів/переліку власників цінних паперів, передбаченого законодавством, облікових реєстрів власників іменних цінних паперів), які можуть проводитись у системі депозитарного обліку у період дії воєнного стану відповідно до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, виконуються Центральним депозитарієм, депозитарними установами не більше п'яти днів з дати прийняття розпорядження та/або документів, що є підставою для здійснення цих операцій, крім випадку, коли у розпорядження або відповідному договорі з клієнтом, депонентом встановлено інший (більший) строк його виконання або протягом вказаного строку контрагентом за відповідним правочином не було надано розпорядження на проведення відповідної депозитарної операції, що має бути здійснена на виконання цього правочину.
- 8) бути депонентом іншої депозитарної установи, яким рахунок у цінних паперах в такій депозитарній установі відкриваються як юридичній особі - резиденту для обліку державних цінних паперів згідно прав на ці цінні папери, які належачи цим ш праві власності
Зважаючи на подібні рішення НКЦПФ, Товариство планує у 2023 році здійснення своєї діяльності в рамках вказаних операцій.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходиться у твердженнях що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршала, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі через ведення руйнівних економічних і політичних санкцій, а потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудувати «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2.5. Суттєвість та групування

Суттєвість – межа значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності.

Інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск чи викривлення може вплинути на рішення користувачів, які приймаються на підставі фінансової звітності Товариства. Товариство приймає рівень суттєвості у випадках, коли це не протирічить визначенню суттєвості.

Діапазон кількісних критеріїв для кожного з фінансових звітів.

№ п/п	Об'єкт застосування критеріїв суттєвості	Діапазон кількісних критеріїв	База для визначення критерію суттєвості
1	Статті звіту про фінансовий стан	До 0.5%	Сума підсумку балансу
2	Статті звіту про сукупні доходи	До 0.5%	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
3	Статті звіту про рух грошових коштів	До 0.5%	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
4	Статті звіту про зміни у власному капіталі	До 0.5%	Розмір власного капіталу

Однак вказане положення не використовується при виправленні помилок, при цьому статті, недостатньо суттєві для загальних звітів, підлягають розкриттю в примітках до фінансової звітності.

Суттєві помилки попередніх періодів Товариство виправляє у першій фінансовій звітності шляхом коригування сум попереднього періоду, в якому була здійснена помилка.

2.6. Порівнянність інформації

По всіх показниках, що відображені у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередні звітні періоди, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

2.7. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснюється відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була затверджена до випуску керівником 28 лютого 2024 р. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її остаточного затвердження до випуску.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 року «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

- бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;
- господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
- питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власників або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширяється і тому не можливо прогнозувати вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язані з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність з вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив бойових дій неможливо передбачити.

2.9. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів у відповідності до МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наданої інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства на 31.12.2023 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2019 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність складена за період, що почався 01 січня 2023 року і завершився 31 грудня 2023 р., підготовлена відповідно до МСФЗ.

Валютою подання звітності є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Звіти представлені по формі затвердженій національними П(с)БО у відповідності до ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва Товариства надання оцінок та припущень, що впливають на наведені в звітності суми активів та зобов'язань Товариства, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату і наведені у звітності

суми доходів і витрат за звітний період. Фактичні результати можуть несуттєво відрізнятися від таких оцінок. При застосуванні облікової політики керівництво Товариства застосовувало власний розсуд та власні судження, що наведені нижче.

3.2 Загальні положення щодо облікових оцінок

3.2.1 Основа облікових політик

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

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

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності, обліку та складання (фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника).

3.2.2. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію

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 2023 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, за поточний період Товариством не застосовувались.

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

Товариство використовує МСФЗ, що офіційно доступні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ які набули чинності у звітному періоді:

Найменування стандарту Дата набрання чинності

Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4) 1 січня 2023 р.

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» 1 січня 2023 р. (перенесено з 1 січня 2022 р.)

Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2018-2020 років

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань»

Поправки МСФЗ (IFRS) 16 – Ілюстративні приклади

Поправки до МСБО (IAS) 41 – Оподаткування при оцінці справедливої вартості 1 січня 2022 р. (окрім поправки до МСФЗ 16, що стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказана)

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2

– «Розкриття облікових політик» 1 січня 2023 р.

Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» 1 січня 2023 р.

Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» 1 січня 2023 р.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» 1 січня 2023 р.

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнює класифікацію зобов'язань які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до

довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» роз'яснюють, які комісії включає компанія при оцінці того, чи суттєво відрізняються умови нового чи модифікованого фінансового зобов'язання від умов початкового фінансового зобов'язання.

Правки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» уточнюють, які витрати суб'єкт господарювання включає до витрат на виконання договору з метою оцінки того, чи є договір обтяжливим.

Правки до МСБО 16 «Основні засоби» забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів, суми отримані від реалізації вироблених виробів, доки компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з цим витрати у прибутку або збитку.

Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» спрощують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСБО 41 «Сільське господарство» вилучили вимогу, щодо виключення грошових потоків із оподаткування при вимірюванні справедливої вартості, тим самим узгоджуючи вимоги до оцінки справедливої вартості викладені в МСБО 41 з тими що містяться в інших стандартах МСФЗ (МСБО).

Правки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» замінили посилання на стару версію Концептуальної основи фінансової звітності на останню версію випущену в березні 2018 р.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», уточнюють вимоги щодо представлення зобов'язань на поточні або довгострокові у звіті про фінансовий стан.

Правки до МСБО 12 доповнюють відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції.

Правки до МСБО 8 ввели визначення облікових оцінок та включали інші правки, щоб допомогти підприємствам відрізнити зміни в облікових оцінках від змін в обліковій політиці.

Рада внесла зміни до параграфів 117–122 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», щоб вимагати від суб'єктів господарювання розкривати свою суттєву інформацію про облікову політику, а не свою суттєву облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, Рада також внесла зміни до Положення про МСФЗ 2 «Створення суджень щодо суттєвості» (Заява про суттєвість), щоб пояснити та продемонструвати застосування «чотирьохетапного процесу суттєвості» до розкриття інформації про облікову політику.

Поправка до МСФЗ 17 є перехідним варіантом, що стосується порівняльної інформації про фінансові активи, представленої під час початкового застосування МСФЗ 17. Поправка спрямована на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання уникнути тимчасових облікових невідповідностей між фінансовими активами та зобов'язаннями за договором страхування, а отже, покращити корисність порівняльної інформації для користувачів фінансової звітності.

Нові та переглянуті стандарти та їх тлумачення Товариство застосувало такі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення з датою початкового застосування 1 січня 2023 року та пізніше при складанні цієї окремої фінансової звітності:

- Розкриття інформації щодо облікової політики (зміни до МСБО 1 та Положення 2 щодо практики МСФЗ);
- Визначення облікових оцінок (зміни до МСБО 8);
- Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають від однієї операції (зміни до МСБО 12).

Дані зміни не мають суттєвого впливу на цю фінансову звітність. Нові або переглянуті стандарти та їх тлумачення, які ще не набрали чинності.

Наступні нові стандарти та зміни до стандартів ще не набрали чинності станом на 31 грудня 2023 року і не застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності. Товариство планує застосувати дані нововведення в тому звітному періоді, коли вони наберуть чинності.

- Класифікація зобов'язань на поточні та непоточні (зміни до МСБО 1);
- Непоточні зобов'язання з ковенантами (зміни до МСБО 1);
- Міжнародна податкова реформа – типові правила щодо другого компоненту (зміни до МСБО 12 у частині податків на прибуток другого рівня).

Не очікується, що наведені вище зміни до стандартів будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та формі Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ. , а саме

- Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року
- Звіту про сукупні доходи за 2023 рік
- Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік
- Звіту про зміни у власному капіталі за 2023 рік
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та інші пояснення

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно П(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності» 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.

Підходи до розкриття в фінансовій звітності інформації про витрати, які визначені МСБО 1 «Подання фінансової звітності», передбачають необхідність окремого розкриття статей доходів і витрат та неприпустимість їх згортання, за виключенням випадків коли того вимагає або дозволяє МСФЗ. Наприклад, дозволеним МСФЗ є згортання статей доходів та витрат за групами подібних операцій, зокрема операції з купівлі-продажу валюти, операції а визнання курсових різниць, операції з реалізації фінансових інструментів, тощо. Згортання доходів та витрат є можливим за умови, коли таке згортання відображає сутність господарської операції. У цьому випадку суб'єкт господарювання розкриває на нетто-основі прибутки або збитки від групи подібних операцій шляхом зменшення доходу на суму пов'язаних з ними витрат, які виникають при здійсненні тієї самої операції. Відображення на нетто-основі передбачає включення до звітності результату групи подібних операцій, отриманого шляхом віднімання від доходів сум витрат, бруто-основа передбачає окреме представлення в звітності доходів та витрат за групами операцій. Таким чином, операції з визнання курсових різниць, операції з купівлі-продажу валюти, операції з переоцінки фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на нетто-основі. Операції з реалізації необоротних активів, утримуваних для пролажу, реалізації фінансових інструментів будуть представлені в фінансовій звітності на бруто-основі.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Найкращими доказами справедливої вартості фінансового інструмента при первісному визнанні є зазвичай ціна операції.

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 взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

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

3.3.3. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

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

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість.

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

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристику, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, й 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 інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

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

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

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB, та банки що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1-го року – 1% від суми розміщення, більше 1-го року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 5% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру збитків.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість -- це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання, очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дебіторська заборгованість, яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту та набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості контракту.

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

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

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

В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює кредитний ризик, що розраховується у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство може на власний розсуд прийняти, під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструменти власного капіталу, що не утримується для продажу. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації внутрішньої державної позики, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

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

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

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

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

3.3.6. Зобов'язання

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотки Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів (справедливу вартість якого можна достовірно оцінити) слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки.

Коли об'єкт основних засобів переоцінюють, балансову вартість такого активу коригують до переоціненої величини. На дату переоцінки актив розглядають за таким методом:

- валову балансову вартість коригують у спосіб, який відповідає переоцінці балансової вартості активу. Валова балансова вартість перераховується з огляду на відкриті ринкові дані (це стосується основних засобів груп «Машини та обладнання»), або згідно Звіту незалежного оцінювача про оцінку майна пропорційну зміні балансової вартості. Накопичену амортизацію на дату переоцінки коригують так, щоб вона дорівнювала різниці між валовою балансовою вартістю та балансовою вартістю активу. Сума коригування формує частину збільшення або зменшення балансової вартості, що її обліковують.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, можна прямо перенести до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Це може бути пов'язано з переносом усієї дооцінки, коли актив вибуває з використання або ліквідується.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

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

Клас	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, років
Земля	не амортизується
Будівлі та споруди	від 20 до 40 років
Машини та обладнання	від 3 до 10 років
Транспортні засоби	від 5 до 10 років
Меблі, прилади, інвентар	від 4 до 10 років

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

3.4.4. Нематеріальні активи

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

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

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Товариство прийняло рішення щодо незастосування вимог параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, та Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

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

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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або 4 конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам

заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці, плюс відповідні внески на соціальне страхування.

3.7.2. Виплати працівникам

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

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників як єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на заробітну плату, такі витрати відображаються у періоді, в якому була зароблена відповідна заробітна плата.

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

3.8.1. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

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

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом 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.

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

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

З цих визначень доходу та витрат випливає, що внески держателів вимог до власного капіталу не є доходом, а розподіл держателям вимог до власного капіталу не є витратами.

Дохід та витрати є елементами фінансової звітності, що стосуються фінансових результатів Товариства.

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Операції з іноземною валютою

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

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

3.3.4. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну 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 простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої зобов'язання у щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково звітність 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 чи фінансовими інструментами просто на підставі того, що він вважається інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи вав потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

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

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінки	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні 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 на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовується остання балансова вартість ціни закриття біржового торгового дня, альтернативні методи оцінки
Боргові цінні папери (облігації державної позики)	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів

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

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

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

З метою підвищення узгодженості та зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлено ієрархію справедливої вартості. При складанні фінансової звітності, виконуючи вимоги МСФЗ 13, Товариство розкриває наступну інформацію щодо застосованих рівнів ієрархії справедливої вартості :

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Дата оцінки	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23
Дебіторська заборгованість	0	0	3,880	8,555	3,880	8,555	3,880	8,555
Грошові кошти	1348	98,965	0	0	0	0	1348	98,965
Інвестиції доступні для продажу	1745	24,627	0	0	0	0	1745	24,627

В звітному періоді Товариство обліковує торгівельну та іншу дебіторську заборгованість і торгівельну кредиторську заборгованість за амортизаційною собівартістю

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

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

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю.

Показник	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток	1745	24,627	1745	24,627
Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід				
Грошові кошти	1348	98,965	1348	98,965

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**6.1. Чистий дохід від реалізації послуг**

Показник	2023 рік	2022 рік
Дохід від надання послуг по брокерській діяльності	5631	902
Дохід від надання послуг по депозитарній діяльності	1755	679
Дохід від надання консультаційних послуг	507	171
Всього	7893	1752

6.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Показник	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих цінних паперів	3 983 306	250 038
Всього	3 983 306	250 038

6.3. Операційні витрати

Показник	2023 рік	2022 рік
Амортизація	555	137
Канцелярські, господарські та офісні витрати	65	2
Витрати на оплату праці	1811	597
Відрахування на соціальні заходи	425	139
Оренда та комунальні платежі	471	227
Членські внески	32	12
Послуги зв'язку	186	98
Супроводження програмного забезпечення	3745	386
Послуги з інформатизації	530	18
Послуги перекладу	232	192
Юридичні послуги	2668	112
Навчання та атестація фахівців фондового ринку	-	4
Депозитарні послуги, клірингові послуги	396	457
Послуги біржі	39	25
Інформаційні послуги, аудиторські, консультаційні послуги	21431	6578
Банківські послуги	1671	146
Благодійні внески	116	-

Інші операційні витрати	1343	4935
Всього	35716	14065

6.4. Інші операційні доходи

Показник	2023 рік	2022 рік
Операційна курсова різниця	791	916
Дохід від переоцінки (списання) кредиторської заборгованості	356	3219
Всього	1147	4135

6.5. Інші операційні витрати

Показник	2023 рік	2022 рік
Операційна курсова різниця	370	781
Резерв сумнівних боргів	1147	2776
Інші витрати операційної діяльності	288	1378
Всього	1805	4935

6.6 Інші фінансові доходи

Показник	2023 рік	2022 рік
Відсотки по залишку на рахунку	1402	31
Всього	1402	31

6.7. Інші доходи

Показник	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації фінансових інструментів	4 551 905	258 429
Всього	4 551 905	258 429

6.8. Інші витрати

Показник	2023 рік	2023 рік
Собівартість реалізованих фінансових інструментів	4 523 731	250 038
Всього	4 523 731	250 038

6.9. Витрати з податку на прибуток

Показник	2023 рік	2022 рік
Прибуток до оподаткування	2 060	244
Ставка податку на прибуток	371	44
Податок на прибуток за основною ставкою	1689	200

6.10. Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби, наведені в таблиці, належать Товариству, обмеження щодо володіння, користування та розпорядження відсутні, ці активи в заставу не надані. МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Протягом 2023 року Товариство не провело процедуру тестування активів на знецінення. Так як межу суттєвості для проведення переоцінки, а саме величину розриву між залишковою та справедливою вартістю активів Товариство встановило в наказі про облікову політику на рівні 20 %, а в результаті тестування встановлено, що межа не перевищена, Товариство прийняло рішення не переоцінювати активи.

Показник	рядок	на 01.01.2023	на 31.12.2023
Нематеріальні активи	1000	968	927
первісна вартість	1001	1019	1235
накопичена амортизація	1002	51	308
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	6
Основні засоби	1010	113	206
первісна вартість	1011	353	745
знос	1012	240	539

Станом на 31.12.2023 року на балансі ТОВ «БТС БРОКЕР» обліковуються нематеріальні активи – програмні продукти, балансова вартість яких на 31.12.2023 року становить 927 тис. грн.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно прямолінійним методом. Амортизація нараховується у відповідності до груп основних засобів і терміну корисного використання за кожним об'єктом основних засобів до досягнення балансової вартості об'єкта нульового значення.

При розрахунку амортизованої вартості ліквідаційна вартість ОЗ прирівнюється до нуля.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припиненої діяльності протягом 2023 року не було. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, немає. Інвентаризація проводилась перед складанням річної фінансової звітності станом на 01.12.2023 р..

6.11. Грошові кошти

Грошові кошти на 31.12.2023 представлені коштами на рахунках в банку. Кошти в касі Товариства відсутні.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають, тис. грн.

Показник	31.12.2023	01.01.2023
Поточні рахунки в банку		
в гривні	98268	1173
в валютні	697	175
Разом грошові кошти та їх еквіваленти	98 965	1348

Облік грошових коштів і розрахунків грошовими коштами здійснюється згідно чинного законодавства стосовно касових операцій в готівковій формі та розрахункових операцій в безготівковій формі.

6.12 Поточні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Станом на 31.12.2023 року на депозитарному рахунку Товариства зберігаються цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, доступних для продажу, у сумі 24637 тис. грн.

Розрахунок вартості фінансових інструментів на 31.12.2023 р

Акції - перебувають в біржовому списку однієї з бірж	35 тис грн.
Акції - перебувають у біржовому реєстрі хоча б однієї з фондових бірж	77 тис.грн.
Облігації внутрішньої державної позики	24479 тис.грн.
Корпоративні облігації	46 тис.грн.
Разом	24637 тис.грн.

6.13. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється компанією, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Дебіторська заборгованість відображається в сумі, вказаній в рахунку, за мінусом резервів під сумнівні борги та під знецінення цієї заборгованості.

Станом на 31 грудня 2023 року оборотні активи за даними Товариства включають, тис.грн.:

Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1693	805
Інша поточна дебіторська заборгованість	1786	2910
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	4830	117
ВСЬОГО	8309	3832

Розкриття справедливої вартості не вимагається у випадках, коли балансова вартість є прийнятним наближенням до справедливої вартості, таких як короткострокова дебіторська і

кредиторська заборгованість, або для інструментів, чия справедлива вартість не може бути достовірно оцінена.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складається із заборгованості за послуги Товариства як повіреного торговця цінними паперами згідно Договорів доручень. Станом на 31.12.2023 року прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31.12.2023 року становить 4830 тис. грн. та складається з здійснених передоплат за товари та послуги, що у наступних періодах будуть включені до адміністративних витрат.

За 2023 рік було сформовано резерв сумнівних боргів у сумі 1147 тис. грн. на сумнівну заборгованість клієнтів.

6.14. Статутний капітал та власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО. Звіт про зміни у власному капіталі за 2023 рік включає таку інформацію:

- загальний сукупний прибуток за період
- для нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) вплив ретроспективного перерахунку, виконаного відповідно до МСБО 8
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок і кінець періоду

Станом на 31.12.2023 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає суму 9578 тис. грн., з яких статутний капітал становить 7 500 тис. грн., нерозподілений прибуток 2078 тис. грн. Статутний капітал сформований на 100% за рахунок вкладів учасників в грошовій формі. Статутний капітал сплачений засновниками у повному обсязі. Товариство нараховує дивіденди засновникам та визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони об'явлені до звітної дати включно. Протягом 2023 року дивіденди не об'являлися та не виплачувалися. Особливих прав, привілеїв або обмежень щодо частки немає.

I. Власний капітал	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2023
Зареєстрований (пайовий) капітал	7 500	7 500
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2078	389
Неоплачений капітал	-	-
Усього за розділом I	9578	7889

Структура Статутного фонду та власники істотної участі станом на 31.12.2023 року виглядає наступним чином:

Зареєстрований (статутний) капітал	Доля, %	Сума, грн.
Юридичні особи		
відсутні	-	-
Фізичні особи – резиденти:		
Всього:	100,0%	7 500 000
з них власники істотної участі	-	-
які володіють часткою більше 10%	-	-
які володіють часткою до 10%	100,0%	7 500 000
Усього	100%	7 500 000

6.15. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

За результатами 2023 року нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2023р. складає 2078 тис.грн. Станом на 31.12.2022р. нерозподілений прибуток складав 389 тис.грн., скоригований нерозподілений прибуток на початок року становить 389 тис. грн.

Прибутки за 2023 рік виникли у зв'язку із наданням послуг від основного виду діяльності Товариства - здійснення діяльності з торгівлі цінними паперами (брокерська та дилерська діяльність) та надання інформаційно-консультаційних послуг.

Резервного капіталу, капіталу у дооцінках, додаткового капіталу за перший квартал 2023 року Товариство не формувало.

6.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 р. у Товариства відсутні довгострокові зобов'язання. Поточні зобов'язання Товариства характеризуються наступними даними:

Види заборгованості	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за :		
товари, роботи ,послуги	6919	576
розрахунками з бюджетом	353	44
розрахунками з оплати праці	164	-
розрахунками зі страхування	71	-
Інші поточні зобов'язання	116153	173
Поточна дебіторська заборгованість за одержаними авансами	63	25
Всього	123723	818

Станом на 31.12.2023 р. поточні зобов'язання Товариства складаються з заборгованостей за отримані послуги з мето ведення основної статутної діяльності Товариства.

Інші поточні зобов'язання складаються з заборгованості за коштами на клірингових рахунках клієнтів, які обліковуються в бухгалтерському обліку на забалансових рахунках.

Розкриття справедливої вартості не вимагається у випадках, коли балансова вартість є прийнятним наближенням до справедливої вартості, таких як короткострокова дебіторська і кредиторська заборгованість, або для інструментів, чия справедлива вартість не може бути достовірно оцінена.

Розкриття інформації про поточну кредиторську заборгованість на 31.12.2023

Дебітор	Сума, тис. грн.	Примітка
Фізичні особи за невиконаними зобов'язаннями з купівлі-продажу цінних паперів	6743	За дилерськими договорами, розрахунки за якими не завершені на 31.12.2023 р (завершені у січні 2024 року)
Інші постачальники	176	Поточна заборгованість за отримані послуги
Разом	6919	

Термін погашення заборгованостей що включені до складу поточних зобов'язань за товари роботи послуги на звітну дату не настав. Станом на 31.12.2023 р.. прострочених зобов'язань не має.

6.17. Поточні забезпечення

Товариство створює резерв витрат на оплату щорічних відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил облікової політики Товариства.

Розмір створеного резерву оплати щорічних відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи від нарахування на соціальне страхування з цих сум, розраховується виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їх середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. У разі необхідності здійснюється коригування в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Станом на 31.12.2023 року Товариством сформовано резерв під забезпечення персоналу в розмірі 131.0 тис. грн..

Рух резервів за 2023 рік, станом на 31.12.2023

Показник	Сума, тис. грн.
Резерви усього на 01.01.2022 р:	2833
Забезпечення виплат персоналу	25
Резерв сумнівних боргів	2808

Сформовано за 2023 рік:	1178
Забезпечення виплат персоналу	131
Резерв сумнівних боргів	1047
Використано за 2023 рік:	25
Забезпечення виплат персоналу	25
Резерв сумнівних боргів	-
Залишок на 31.12.2023 р.:	3986
Забезпечення виплат персоналу	131
Резерв сумнівних боргів	3855

За 2023 рік було сформовано резерв сумнівних боргів у сумі 1047 тис. грн. на сумнівну заборгованість клієнтів.

6.18. Звіт про рух грошових коштів

Інформація про рух грошових коштів надає основу для оцінки спроможності Товариства генерувати грошові кошти та еквіваленти грошових коштів й оцінки потреб Товариства у використанні цих грошових потоків. При розкритті зазначеної інформації Товариство застосовує вимоги до подання та розкриття інформації про рух грошових коштів, викладені в МСБО 7.

В зазначеному звіті Товариство надає інформацію про минулі зміни грошових коштів Товариства та їх еквівалентів, який розмежовує грошові потоки протягом періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

Звіт про рух грошових коштів сформований прямим методом шляхом розкриття інформації про основні види грошових надходжень і виплат.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу.

Сукупні надходження від операційної діяльності на 31.12.2023 р. склали 6805 тис. грн, а саме:

- від депозитарних послуг та послуг торговця 6805 тис. грн.

Сукупні витрати від операційної діяльності склали 42307 тис. грн., а саме це витрати на:

- оплату послуг 37990 тис. грн.

- оплату праці 1289 тис. грн.

- відрахування на соціальні заходи 375 тис. грн.

- зобов'язань з податків та зборів 983 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток 114 тис. грн та 869 тис. грн. з сплати інших податків та зборів (військовий збір та податок з доходів фізичних осіб з інвестиційних доходів клієнтів)

Чистий рух коштів від операційної діяльності дорівнює від'ємному значенню в сумі -35502 тис. грн.

В розділі звіту про рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності відображено:

- надходження коштів від отриманих відсотків у сумі 1402 тис.грн.

- надходження коштів від продажу фінансових інструментів за дилерськими договорами в сумі 4055907 тис. грн.

- витрачання на оплату вартості фінансових інструментів за дилерськими договорами у сумі 3983306 тис. грн.

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав від'ємне значення у сумі 74003 тис. грн.

В розділі звіту про рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності відображено:

- надходження та платежі клієнтів щодо перерахування коштів на клірингові рахунки клієнтів, надходження коштів з клірингових рахунків для подальшого перерахування на рахунки клієнтів, надходження власних коштів з клірингового рахунку у сумі 6254068 тис. грн.;

- здійснені платежі для перерахування коштів на клірингові рахунки клієнтів, платежі на користь клієнтів після розблокування коштів з клірингових рахунків, перерахування власних коштів на кліринговий рахунок у сумі 6194857 тис. грн.

Чистий рух коштів у результаті фінансової діяльності склав 59211 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період склав 97712 тис. грн.

Вплив зміни валютних курсів за звітний період склав позитивне значення у сумі -95 тис. грн.

6.19. Звіт про власний капітал

У звіті про власний капітал подана інформація про стан і зміни у структурі власного капіталу, зіставлення його вартості за період між початком та кінцем звітного 2023 року, зміни чистих активів, а також прибуток, що отриманий в результаті діяльності Товариства протягом періоду, що закінчився 31.12.2023 року.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2023 року та на дату затвердження фінансової звітності Товариство має неузгоджене податкове зобов'язання за результатами планової податкової перевірки зг. акту перевірки на загальну суму 509925.00 грн., в т.ч. збільшення суми грошового зобов'язання з податку на прибуток приватних підприємств (код 11021000) в сумі 96525,00 грн., з якої сума за податковими зобов'язаннями – 77220,00 грн. та сума за штрафними (фінансовими) санкціями (штрафами) – 19305,00 грн., про застосування фінансові санкцій у розмірі 413400,00 грн у зв'язку з порушенням пп. 39.4.2 п. 39.4 ст. 39 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI. Товариство вважає, що контролюючий орган неправильно визначив суму грошового зобов'язання та прийняв рішення, що суперечить законодавству або виходить за межі повноважень контролюючого органу, встановлених Податковим Кодексом України, в зв'язку з чим розпочав процедуру адміністративного оскарження рішень контролюючого органу відповідно до ст. 56 Податкового кодексу України.

На дату затвердження фінансової звітності за 2023 рік первинна скарга на рішення контролюючого органу знаходиться у стадії розгляду контролюючим органом.

Виходячи з вищенаведеного фінансова звітність за 2023 рік станом на 31.12.2023 року Товариством не коригувалась.

7.1.2. Оподаткування

Визнання витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточна ставка податку на прибуток у 2023 році складає 18% Товариство за 2022 рік мало дохід за даними бухгалтерського обліку більше 20 млн. грн., тому в податковому обліку застосовує різниці, які коригують фінансовий результат. У 2023 році в Товариства не виникали ВПА (відстрочені податкові активи) чи ВПЗ (відстрочені податкові зобов'язання) так як тимчасові різниці, які виникали в попередніх роках у зв'язку з тим, що бухгалтерська база (БА) та податкова база (ПБ), які раніше відрізнялися на суми дооцінки/уцінки поточних фінансових інвестицій до справедливої вартості є рівними. Інших розбіжностей між БА та ПБ пов'язаних з встановленням різних строків експлуатації основних засобів, переоцінок, резервів та іншого не було.

Податкове законодавство – в даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків та зборів, які стягуються як державними так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати, акциз та інші податки та збори. Закони, які регулюють ці податки часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені, існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм, що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Ці факти створюють податкові ризики, значно перевищуючі ризики в країнах з більш розвиненими податковими системами.

Інтерпретації керівництвом Товариства законодавства застосовного до операцій та діяльності Товариства може бути оскаржена відповідними фіскальними органами. Події що відбувалися і відбуваються в Україні вказують на те, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при інтерпретації законодавства та перевірці податкових розрахунків. Як наслідки можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

Як результат цього активи та операційна діяльність Товариства можуть підлягати ризику в разі будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищі. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів Товариства, втрати та резерви під знецінення а також на ринковий рівень цін на угоди.

Податкові ризики – ризики, що виникають у разі прийняття Товариством позицій щодо розрахунку податку на прибуток, та можуть бути оскаржені податковими органами і призвести до нарахування податків, штрафів, до зміни наявних податкових збитків чи прибутків, за оцінкою керівництва Товариства знаходяться у звичайних невизначених межах з низькою ймовірністю реалізації і тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, в результаті чого фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися протягом трьох років відповідними податковими органами.

7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища та введеного воєнного стану з 24 лютого 2022 року, які характеризуються обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Торгово-промислова палата України оприлюднила лист від 28.02.2022 М.2024/02.0-7.1, яким засвідчила форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили), тобто військову агресію РФ проти України, підтвердивши, що лані обставини з 24.02.2022 до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними.

Для договірних зобов'язань форс-мажор є передумовою звільнення від відповідальності за неналежне виконання або порушення зобов'язання, але зобов'язання по суті не скасовує. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Товариство відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Для цілей даної фінансової інформації сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається суть відносин, а не їх юридична форма.

Товариство проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Зазвичай неможливо об'єктивно оцінити, чи була б проведена операція із пов'язаною стороною якби дана сторона не була пов'язаною і чи була б операція проведена в тих же термінах, на тих же умовах і в тих же сумах, якби сторони не були пов'язаними.

Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони Товариства розділяються на такі категорії:

- а) Вищий управлінський персонал;
- б) Компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- в) Компанії, в яких власники Товариства мають частку в статутному капіталі;
- г) Компанії, на діяльність яких власники Товариства мають суттєвий контроль;
- д) Прямі власники та власники з істотною участю.

На 31 грудня 2023 року пов'язаними особами Товариства є:

№ з/п	Прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи або повне найменування юридичної особи	Тип особи	Тип істотної участі	Дата набуття істотної участі	Опис взаємозв'язку особи з заявником (ліцензіатом)	Участь особи у заявника (ліцензіата), %		
						пряма	опосередкована	сукупна
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Осипов Роман Євгенійович	ФО	П	18.09.2017	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
2	Кореньков Євген Володимирович	ФО	П	18.09.2017	Учасник 7.5 %	7.5		7.5

3	Сінілова Катерина Петрівна	ФО	П	02.10.2018	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
4	Голіонко Дмитро Ігорович	ФО	П	02.10.2018	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
5	Обуховський Ярослав Юрійович	ФО	П	02.10.2018	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
6	Палій Віктор Петрович	ФО	П	02.10.2018	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
7	Таран Андрій Вікторович	ФО	П	02.10.2018	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
8	Федченко Олександра Романівна	ФО	П	02.10.2018	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
9	Дубінін Олександр Володимирович	ФО	П	02.10.2018	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
10	Перевертун Андрій Олександрович	ФО	П	18.09.2017	Учасник 9.9 %	9.9	-	9.9
11	Мудра Лідія Василівна	ФО	П	02.10.2018	Учасник 3.4 %	3.4	-	3.4

Крім того пов'язаними особами за звітний рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Товариства були та є:

- Головний бухгалтер Товариства, громадянин України. Володіє часткою Товариства в розмірі 0% .

Витрати на заробітну плату та затрати по оренді приміщення з вищим керівництвом за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, були представлені таким чином:

тис. грн.

	31.12.23р.	31.12.22р.
Заробітна плата	984	446
Всього	984	446

Сума операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року, були представлені таким чином:

тис. грн.

Операції з пов'язаними особами	31.12.23р.	31.12.22р.
Операції з надання та повернення фінансової допомоги		
Виручка від реалізації цінних паперів:		
Вищий управлінський персонал	-	-
Прямі власники та власники з істотною участю	-	-
Виручка від надання послуг:		
Вищий управлінський персонал	-	5
Прямі власники та власники з істотною участю	14	8
Перерахування коштів на виконання договорів		
Дивіденди за акціями іноземних компаній	1040	1
Перерахування коштів від продажу фінансових інструментів на організованому ринку	1802	552
Всього	2856	566

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року були представлені таким чином:

Залишки заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами	31.12.23р.	31.12.22р.
Кредиторська та дебіторська заборгованість:		
Вищий управлінський персонал	-	-
Прямі власники та власники з істотною участю	-	-
Всього	-	-

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

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

7.4.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – Для Товариства основним фінансовим інструментом, схильним до кредитного ризику є торгова та інша дебіторська заборгованість. Компанія мінімізує свій кредитний ризик шляхом укладання угод з покупцями, що мають відповідні кредитні історії. Інші статті фінансової звітності не схильні до кредитного ризику. Не дивлячись на те, що платіжна здатність дебіторів Товариства визначається різними економічними факторами, керівництво Товариства вважає, що резерв на покриття сумнівної заборгованості є достатнім для компенсації можливих збитків, пов'язаних з непогашенням сумнівної заборгованості. Грошові кошти розміщуються в банках, які на момент відкриття рахунків мають мінімальний ризик дефолту та вважаються достатньо надійними.

Інші резерви за зобов'язаннями та платежами сума й термін по яким не визначені не створювалися, так як у Товариства не було поточного юридичного або конструктивного зобов'язання, що виникло внаслідок минулих подій, та існує ймовірність що для погашення такого зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім ступенем точності.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику кредитного

-встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах Товариства

-диверсифікація структури дебіторської заборгованості
-аналіз платоспроможності контрагентів
-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах простроченої дебіторської заборгованості

Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику

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,

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику по компонентах Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлена їх балансовою вартістю.

7.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Дольові інструменти і ті, що котируються і ті, що котируються на біржовому ринку, схильні до ризику, обумовленому невизначеністю у відношення їх майбутньої вартості. Товариство управляє ризиком зменшення ціни на ці інструменти, через диверсифікацію вкладів. Фахівці Товариства здійснюють аналіз інвестиційного портфеля та затверджують на нараді рішення, пов'язані із дольовими інвестиціями.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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

Керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у фінансові інструменти у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Товариство управляє ризиком зміни відсоткових ставок шляхом здійснення моніторингу відсоткових ризиків, суджень управлінського персоналу та контролює їх максимально припустимий розмір.

7.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду незначний. Поточної заборгованості крім заборгованості за користування кредитами у Товариства не має.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків
- планування поточної ліквідності, розрахунки пруденційних нормативів щоденно

Розрахунок впливу зміни процентної ставки з використанням методу ефективного відсотку за фінансовими активами та зобов'язаннями не розраховувався, так як ці фінансові інструменти Товариство має намір реалізувати в найближчому майбутньому, очікуваний термін реалізації не перевищує 1 рік, довгострокових кредитів та позик станом на 31.12.2023 року немає.

Розрахунок впливу зміни процентної ставки з використанням методу ефективного відсотку за фінансовими активами та зобов'язаннями не розраховувався, так як умови кредитного договору не передбачають зміни кредитної ставки до кінця дії договору.

Товариство не має кредитів в іноземній валюті, оскільки розцінює цей кредитний ризик як високий.

За попередні періоди не було виявлено безнадійних або сумнівних боргів і тому необхідності в корегуваннях не було. На кожен звітний період компанія оцінює рівень сумнівних боргів та робить корегування резерву сумнівних боргів. Забезпечення виплат персоналу не нараховуються.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

Станом на 31.12.2022 р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 7500 тис. грн., нерозподіленого прибутку у розмірі 389 тис. грн.

Станом на 31.12.2023р. власний капітал Товариства складається із зареєстрованого статутного капіталу у розмірі 7500 тис. грн., нерозподіленого прибутку у розмірі 2078 тис. грн.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

7.6. Пруденційні нормативи

Товариство здійснює розрахунок пруденційних нормативів станом на кінець кожного робочого дня, а також станом на кінець останнього дня кожного місяця, якщо такий день не є робочим (крім розрахунку нормативу концентрації кредитного ризику, який здійснюється станом на кінець останнього дня кожного місяця) та надає інформацію до НКЦПФР згідно «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін).

Показники пруденційних нормативів ТОВ «БТС БРОКЕР», станом на 31.12.2023 року:

Опис	Формула	Нормативне значення	Сума
Розмір регулятивного капіталу, грн	Капітал першого рівня	7000 тис.грн.	9578 тис.грн.
Норматив ліквідності активів	Відношення різниці між сумою активів установи у вигляді грошових коштів, державних облігацій України та зобов'язаннями установи до мінімального розміру початкового капіталу	$\geq 0,1$ (до 28.02.2022) $\geq 0,3$ (з 01.03.2022) $\geq 0,5$ (з 01.10.2022)	0.6790

7.7. Події після дати Балансу

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 "Події після звітного періоду події після звітної дати можуть бути двох категорій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

24 лютого 2022 року почалося вторгнення Російської Федерації в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р, № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.02.2024 № 3564-IX, продовжено дію воєнного стану до 05 години 30 хвилин 13 травня 2024 року.

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або

активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариство вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

7.8. Очікуваний вплив на наступний звітний період

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність компаній, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Російської Федерації в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Директор

Головний бухгалтер



Осипов Р.Є.

Дорофєєв О.Ф.