

4.4. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	6	7	10
Залишок на початок року	15,16	8 411	153	491	9 055
Інші зміни	2,4				
Скоригований залишок на початок року	15,16	8 411	153	491	9 055
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	0		470	470
Разом змін у капіталі	-	0			
Залишок на кінець року	15,16	8 411	153	961	9 525

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	6	7	10
Залишок на початок року	15,16	8 411	153	325	8 889
Інші зміни	2,4				
Скоригований залишок на початок року	15,16	8 411	153	325	8 889
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	0		166	166
Разом змін у капіталі	-	0			
Залишок на кінець року	15,16	8 411	153	491	9 055

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

До нематеріальних активів включаються комп'ютерні програми, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності. Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

Рух нематеріальних активів за рік, що скінчився 31 грудня 2023 року, був наступним:

	Програми	Інші	Всього
Первісна вартість			
на 01.01.2023	191		191
За 2023			
Надійшло	1		1
Вибуло	(20)		(20)
на 31.12.2023	172		172
Знос			
на 01.01.2023	(149)	-	(149)
За 2023			
Нараховано	(19)	-	(19)
Вибуло	(20)	-	(20)
на 31.12.2023	(148)	-	(148)
Балансова вартість:			
На 01.01.2023	42	-	42
На 31.12.2023	24	-	24

Компанія не проводила переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи. Можлива вартість таких активів є вкрай низькою і в будь-якому разі буде нижчою ніж витрати на визначення такої вартості

Первісна вартість нематеріальних активів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2023 року, становить 121 тис. грн.

На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів за рік, що скінчився 31 грудня 2023 року, був наступним:

	Виробниче обладнання та інвентар	Транспортні засоби	Офісні меблі та обладнання	Інші	Всього
Первісна вартість:					
на 01.01.2023	200	287	62	49	598
за 2023 рік					
Надійшло	-	-	-	-	-
Вибуло	(1)		(8)	(1)	(10)
31.12.2023	199	287	54	48	588
Знос					
на 01.01.2023	(175)	(170)	(45)	(47)	(437)
за 2023 рік					
Нараховано	(15)	(40)	(4)	(1)	(60)
Вибуло	(1)	-	(8)	(1)	(10)
31.12.2023	(189)	(210)	(42)	(47)	(488)
Балансова вартість:					
На 01.01.2023	25	117	17	2	161
На 31.12.2023	10	77	12	1	100

Компанія не проводила переоцінку основних засобів на звітну дату. У результаті вивчення цін щодо аналогічних основних засобів (відносно яких така інформація доступна), керівництво Компанії дійшло висновку, що справедлива вартість об'єктів основних засобів не суттєво відрізняється від їх справедливої вартості.

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2023 року, становить 333 тис. грн.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Компанією.

7. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Рух активів з права користування за 2023 рік, був наступним:

	Оренда (суборенда) приміщень	Інші	Всього
Первісна вартість:			
на 01.01.2023	362	-	362
за 2023 рік			
Надійшло (модифікація)	22	-	22
Вибуло	(384)	-	(384)
31.12.2023	-	-	-
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування			
на 01.01.2023	(282)	-	(282)
за 2023 рік			
Нараховано	(102)	-	(102)
Вибуло	(384)	-	(384)
31.12.2023	-	-	-
Балансова вартість:			
На 01.01.2023	80	-	80
На 31.12.2023	-	-	-

Компанія обліковувала інші необоротні активи, а саме - право користуванням активом (оренда приміщень), дисконтоване за ставкою НБУ на дату визнання, за вирахуванням накопиченої амортизації цього права користування. Для дисконтування використана ставка НБУ станом на 01.09.2020 – 6% та станом на 01.01.2023 – 9%. Амортизація нараховується лінійним методом.

8. ЗАПАСИ

Компанія обліковує як запаси допоміжні матеріали для споживання у процесі надання послуг, а саме: поштові марки, папір, конверти, паливо, запасні частини. Після придбання запасів Компанія списує їх вартість на витрати того періоду, в якому їх було використано.

Станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року, запаси на балансі Компанії складають 555 тис. грн. та 500 тис. грн. відповідно, в тому числі:

	31.12. 2023	31.12.2022
Паливо	100	25
Запчастини для авто	41	47
Папір	-	1
Поштові марки	410	423
Інші матеріали	4	4
Разом	555	500

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців за надані депозитарні послуги, які на звітну дату не були оплачені. Керівництво визначає резерв очікуваних кредитних збитків під знецінення дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків.

Станом на звітну дату, дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає:

	31.12. 2023	31.12. 2022
Дебіторська заборгованість	363	335
Резерв очікуваних кредитних збитків	(236)	(188)
Разом	127	147

Рух резерву очікуваних кредитних збитків по заборгованості за товари, роботи, послуги за звітний період:

	31.12. 2022	Збільшення резерву під знецінення протягом періоду	Списання безнадійної заборгованості	31.12. 2023
Резерв очікуваних кредитних збитків (по заборгованості за товари, роботи, послуги)	(188)	(48)	-	(236)
Разом	(188)	(48)	-	(236)

Станом на звітну дату, згідно аналізу дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву очікуваних кредитних збитків):

	31.12. 2023	31.12. 2022
до 3-х місяців	142	150
від 3-х місяців до року	34	35
більше року	187	150
Разом	363	335

Керівництво Компанії вважає, що торгова дебіторська заборгованість Компанії буде погашена шляхом отримання грошових коштів та балансова вартість торгової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:	31.12. 2023	31.12. 2022
Аванси за послуги	46	11

Передплата членського внеску ПАРД	-	9
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-
Разом	46	20

Основна сума авансу за послуги складається із авансового внеску за інформаційні послуги щодо подання звітних даних – 3 тис.грн., передплата за паркування авто – 6 тис.грн., передплата за послуги аудиту – 35 тис.грн., передплата за інші послуги - 2 тис.грн.

Товариством не було виявлено ознак зменшення корисності активів

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів у Компанії включає:

	31.12. 2023	31.12. 2022
Розрахунки за нарахованими доходами	22	9
Разом	22	9

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів складається із суми нарахованих процентів на депозит, розташований в ПАТ «Акціонерний банк Укрзалбанк» - 12 тис. грн. та із суми нарахованих відсотків на залишки на рахунку в ФДООУ АТ «Ощадбанк» - 10 тис.грн. Товариством не було виявлено ознак зменшення корисності активів

12. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату інша поточна дебіторська заборгованість у Компанії включає:

	31.12. 2023	31.12. 2022
Розрахунки з іншими дебіторами , а саме:	8 362	8 364
заборгованість по договору відступлення права вимоги	8 362	8 362
заставний платіж банку	-	2
Резерв очікуваних кредитних збитків	(3 062)	(3 062)
Разом	5 300	5 302

Станом на звітну дату, згідно аналізу іншої дебіторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення іншої поточної дебіторської заборгованості (без врахування впливу резерву очікуваних кредитних збитків):

	31.12. 2023	31.12. 2022
до 3-х місяців	-	-
від 3-х місяців до року	-	5 302
більше року	8 362	3 062
Разом	8 362	8 364

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 складається із заборгованості по договору відступлення права вимоги в розмірі 5 300 тис.грн. Керівництво Компанії припускає, що дана заборгованість буде погашена шляхом отримання грошових коштів протягом короткострокового терміну. Дана заборгованість не є простроченою, строк оплати за Договором не настав. На момент складання та подання фінансової звітності, не було жодного фактору, який би свідчив про те, що кредитний ризик зазнав значного зростання. Компанія не мала розумно необхідну та підтверджувальну інформацію, котра показувала на те, що кредитний ризик із моменту первісного визнання зазнав значного зростання. В зв'язку з наявністю вищезазначених підстав, резерв під очікувані кредитні збитки не нараховувався у звітному періоді.

Також на звітну дату компанія обліковує іншу поточну дебіторську заборгованість по договору відступлення права вимоги в розмірі 3 062 тис.грн. У зв'язку з простроченням оплати контрагента по цій заборгованості та відсутністю інформації про терміни погашення цієї заборгованості, керівництво Компанії визнає очікувані кредитні збитки, так як до фінансового інструменту фіксується істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Резерв очікуваних кредитних збитків нараховано в розмірі простроченої заборгованості.

Рух резерву очікуваних кредитних збитків по іншій дебіторській заборгованості за звітний період:

	31.12. 2022	Збільшення резерву під зменшення протягом періоду	Списання безнадійної заборгованості	31.12. 2023
Резерв очікуваних кредитних збитків (по іншій дебіторській заборгованості)	(3 062)	-	-	(3 062)
Разом	(3 062)	-	-	(3 062)

Сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2022 складається із заборгованості по договору відступлення права вимоги на суму 5 300 тис.грн. Дана заборгованість не є простроченою, строк оплати за Договором не настав, резерв під очікувані кредитні збитки не нараховувався.

Також компанія обліковувала на 31.12.2022 іншу поточну дебіторську заборгованість по договору відступлення права вимоги в розмірі 3 062 тис.грн. У зв'язку з простроченням оплати контрагента по цій заборгованості та відсутністю інформації про терміни погашення цієї заборгованості, керівництво Компанії визнала очікувані кредитні збитки, так як до фінінструменту фіксується істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Резерв очікуваних кредитних збитків нараховано в розмірі простроченої заборгованості.

13. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2023 року поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери українських емітентів.

На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено Українською асоціацією інвестиційного бізнесу (УАІБ).

	31.12. 2023	31.12. 2022
Акції українських емітентів	-	-
Разом	-	-

Станом на 31.12.2023 року, Компанія має цінні папери, які утримуються за справедливою вартістю через інший совокупний дохід на суму 198грн.:

Емітент ЦП	Код ЄДРПОУ	Код цінних паперів	Кількість акцій, шт.	Інформація щодо переоцінки
ПрАТ «УКРДОРБУД»	36346930	UA4000055180	793	Переоцінка протягом звітного періоду не проводилась

Компанія здійснила заходи щодо визначення справедливої вартості вищенаведених цінних паперів, за результатами яких визначила цю вартість у порівнянні з даними на 31.12.2022 залишається незмінною. Суттєво не змінилися фактори що впливають на справедливую вартість вищезазначених цінних паперів.

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках у таких валютах:

	31.12. 2023	31.12. 2022
Українські гривні	6 061	5 745
Разом	6 061	5 745

Станом на 31.12.2023 року вся сума грошових коштів утримується Компанією у банках:

	31.12. 2023		31.12. 2022	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
ФДОУ АТ «Ошадбанк»	2 396	40	168	3
ПАТ «Акціонерний банк Укрзалбанк»	3 665	60	5 577	97
Разом	6 061	100	5 745	100

Банківські рахунки Компанії, по яким маються залишки станом на 31 грудня, включають:

	31.12. 2023	31.12. 2022
Поточні рахунки	2 396	170
Короткострокові депозити	3 665	5 575
Разом	6 061	5 745

Суми по депозитах, що відображені на балансі Компанії станом на 31 грудня (% річних):

	31.12. 2023	31.12. 2022
Депозити в національній валюті (поточний), 16,0%	-	5 575
Депозити в національній валюті (поточний), 12,0%	3 665	-
Разом	3 665	5 575

Товариством не було ідентифіковано ознак підвищеного ризику який міг би спричинити знецінення грошових коштів та їх еквівалентів в банках, в яких обслуговується Компанія, резерв під очікувані кредитні збитки щодо відповідних активів не створювався.

15. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Власний капітал підприємства включає статутний капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Протягом звітного періоду не відбувались зміни у частках учасників у статутному фонді (капіталі) Компанії. Станом на 31.12.2023 розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами учасників згідно Рішення Учасника №10/03-1 від 10 березня 2020 року. Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи проведена 10.03.2020 року, реєстраційний номер справи 1_224_000079_80, код 377456695070.

Зареєстрований капітал Компанії складає 8 411 000,00 гривень. (Вісім мільйонів чотириста одинадцять тисяч гривень 00 копійок).

№ з/п	Назва учасника Компанії	Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії	
		у гривнях	у відсотках
1.	ТОВ «РЕТОНГА», ЄДРПОУ: 35381419	8 411 000	100
Всього		8 411 000	100

Внески до статутного капіталу сплачені учасником Компанії грошовими коштами в повному обсязі. Компанія дотримується нормативних вимог до розміру статутного капіталу:

Нормативний акт НКЦПФР	Нормативний показник	Показник Компанії
1.Пункт 2 статті 14 Розділу II Закону «Про депозитарну систему України» №5178-VI від 06.07.2012;	Статутний капітал повинен бути сплачений коштами в розмірі не менше як 7 мільйонів гривень	8411 тис. грн.
2.Пункт 3 глави 3 Розділу II ЛІЦЕНЗІЙНИХ УМОВ провадження професійної діяльності на ринках капіталу - депозитарної діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР № 114 від 10.02.2023		

16. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

До реформування профільного законодавства про товариства з обмеженою відповідальністю на правовому рівні закріплювалася обов'язковість створення резервного фонду в Компанії.

Така вимога пояснювалася необхідністю заснування резервів, спрямованих на покриття непередбачених витрат, у тому числі боргів. Так, Закон України від 19.09.1991 № 1576-XII «Про господарські товариства» (далі – Закон № 1576), що регулював діяльність Компанії до 17.06.2018, передбачав створення резервного (страхового) фонду в розмірі, встановленому установчими документами, але не меншому за 25% від статутного (складеного) капіталу. Крім того, Компанія повинна була щорічно відраховувати до резервного (страхового) фонду не менше 5% від суми чистого прибутку (ст. 14 Закону № 1576).

У Законі України від 06.02.2018 № 2275-VIII «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» норми щодо обов'язковості створення та поповнення резервного фонду Компанією відсутні.

Компанія має право придбавати частки у власному статутному капіталі без його зменшення на розмір такої частки лише за умови, що на день такого придбання Компанія сформує резервний капітал у розмірі ціни придбання викупленої частки, який не може використовуватися для здійснення виплат на користь учасників Компанії (ч. 1 ст. 25 Закону № 2275).

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 сума резервного капіталу у Компанії складала 153 тис. грн. Відрахувань до резервного капіталу протягом 2023 року не проводилося.

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12. 2023	31.12. 2022
Торгова кредиторська заборгованість	5	5
Зобов'язання з одержаних авансів	169	166
Разом	174	171

Станом на звітну дату, згідно аналізу кредиторської заборгованості щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення торгової кредиторської заборгованості:

	31.12. 2023	31.12. 2022
до 3-х місяців	5	5
від 3-х місяців до року	-	-
більше року	-	-
Разом	5	5

Керівництво Компанії вважає, що погашення торгової кредиторської заборгованості Компанії призведе до відтоку грошових коштів або інших активів, тому балансова вартість торгової кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Станом на звітну дату, згідно аналізу зобов'язання з одержаних авансів щодо дат формування, Компанія має наступні періоди утворення зобов'язання з одержаних авансів:

	31.12. 2023	31.12. 2022
до 3-х місяців	154	166
від 3-х місяців до року	15	-
більше року	-	-
Разом	169	166

Керівництво Компанії вважає, що в погашення зобов'язання з одержаних авансів Компанією будуть надані послуги в короткотерміновому періоді, тому балансова вартість зобов'язання з одержаних авансів дорівнює її справедливій вартості.

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

	31.12. 2023	31.12. 2022
Поточні забезпечення	160	308
Разом	160	308

19. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітні дати поточні зобов'язання за розрахунками включають:

	31.12.2023	31.12. 2022
Поточні зобов'язання, в тому числі:		
Сума дивідендів емітентів, отриманих від НДУ, належних для виплати депонентам	2 376	2 390
Короткострокове орендне зобов'язання	-	82
Разом:	2 376	2 472

20. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

За звітні роки чисті доходи від основних операцій Компанії за категоріями включають:

	2023 рік	2022 рік
Доходи від надання послуг за депозитарною діяльністю	3 537	2 764
Разом	3 537	2 764

Виручка Компанії у поточному та минулому періодах, за географічним розташуванням замовників, складається на 100% із замовників, розташованих в Україні.

21. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За звітні роки собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії включають:

	2023 рік	2022 рік
Зарплата співробітників	546	566
Нарахування ЄСВ на зарплату	120	124
Послуги виробничого призначення	37	34
Витрати на ТМЦ	-	4
Витрати на відрядження	-	4
Нарахування резерву відпусток	57	49
Разом	760	781

22. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні роки адміністративні витрати Компанії включають:

	2023 рік	2022 рік
Зарплата адміністративного апарату	1159	1 234
Нарахування ЄСВ	256	271
Консультаційні послуги та аудит, оренда, послуги охорони приміщення, інформаційно-технічне обслуговування, послуги зв'язку, інші послуги адміністративного призначення	299	225
Витрати на ТМЦ	246	149
Послуги банків	15	13
Амортизація нематеріальних активів та основних засобів	79	94
Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування	102	146
Нарахування резерву відпусток	96	108
Оренда офіса	81	-
Разом	2 333	2 240

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні роки інші операційні доходи та витрати включають:

	2023 рік	2022 рік
Інші операційні доходи, в тому числі:	687	412
Дохід за нарахованими відсотками за депозитом	637	405
Дохід за нарахованими відсотками за залишки на рахунку	50	7
Інші операційні витрати, в тому числі:	(51)	(43)
Сумнівні та безнадійні борги (нарахування резерву очікуваних кредитних збитків)	(48)	(37)
Інші витрати операційної діяльності (нарахування співробітникам допомоги по тимчасовій непрацездатності за перші п'ять днів лікарняного та матеріальної допомоги)	(3)	(6)
Фінансовий результат від іншої операційної діяльності	636	369

24. ІНШІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Станом на звітні дати інші доходи включають:

	2023 рік	2022 рік
Інші доходи, в тому числі:	-	9
Отримано відшкодування завданих збитків	-	9
Інші витрати, в тому числі:	601	(3 062)

Нарахування резерву очікуваних кредитних збитків на іншу дебіторську заборгованість	-	(3 062)
Надання безповоротної фінансової допомоги	(600)	-
Списання залишкової вартості необоротних активів	(1)	-
Фінансовий результат від іншої діяльності	(601)	(3 053)

25. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Станом на звітні дати інші фінансові доходи включають:

	2023 рік	2022 рік
Фінансові доходи, в тому числі:	-	59
Амортизація дисконту за інвестиціями в облигації	-	59
Фінансові витрати, в тому числі:	9	5
Процентні витрати за зобов'язанням з оренди	(9)	(5)
Фінансовий результат від іншої діяльності	(9)	54

Дохід Товариства від наданих послуг у звітному році збільшився, порівняно з минулим роком, на 773 тис. грн. Це зумовлене значним збільшенням попиту на додаткові послуги. Інші операційні витрати у звітному періоді незначно більше минулорічних, в основному, у зв'язку з більшим нарахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

26. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

У відношенні розрахунку та відображення відстроченого податку Компанія керується чинним Податковим кодексом України, а саме у зв'язку зі змінами до Податкового Кодексу з 2015 року платник податку, у якого річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує двадцяти мільйонів гривень, було прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень відповідного розділу Податкового Кодексу.

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2023 рік Компанія отримала прибуток у розмірі 470 тис. грн. але у зв'язку з наявністю збитків минулих періодів, які більше отриманого прибутку, податок на прибуток не нараховувався.

За оцінками Керівництва Компанії війна в Україні та світова пандемія вплинула на фінансовий результат діяльності, втрачена частина доходу через обмежену можливість Компанії надавати свої професійні послуги клієнтам. Цей чинник також може вплинути на майбутній прибуток Компанії.

27. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до закінчення)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.	Ринковий	Ставка за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами.

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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Фінансові інструменти	Первісна оцінка здійснюється за ціною договору, яка є справедливою вартістю, подальша оцінка за справедливою вартістю через прибуток або збиток	Ринковий, дохідний	Контрактні умови, імовірність погашення, очікувані грошові потоки, неспостережувані дані 3 рівня

Компанія має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Спеціальні механізми контролю включають:

- перевірку спостережуваних котирувань;
- щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод;
- аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Дата оцінки								
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	-	-	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 061	5 745	-	-	-	-	6 061	5 745

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Станом на 31.12.2023 та на 31.12.2022, обліковуються цінні папери у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 198,25 грн. та відносяться до 2-го рівню. Переоцінок фінансових інвестицій не відбувалось у 2022-2023 Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Станом на 31.12.2023 року та на 31.12.2022 року обліковувались грошові кошти та їх еквіваленти, у сумі 6061 тис. грн. та 5745 тис. грн., відносились до 1-го рівню ієрархії. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість класів активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквівалент	6 061	5 745	6 061	5 745

Оцінка фінансових інвестицій ґрунтується на відкритих вхідних даних 2-го рівня, справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює балансовій вартості.

Оцінка грошових коштів ґрунтується на їх номінальній вартості - даних 1-го рівня, справедлива вартість таких активів дорівнює балансовій вартості.

Керівництво Компанії 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.

28. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

Станом на звітні дати інші надходження та інші витрачання включають:

	2023 рік	2022 рік
Інші надходження, в тому числі:	638	411
Проценти банку від розміщення депозиту	634	407
Отримання сум дивідендів для подальшого їх перерахування депонентам	1	1
Повернення дивідендів, не отриманих депонентами	1	-
Повернення застаєвих платежів	2	3
Інші витрачання, в тому числі:	(182)	(95)
Послуги банку	(15)	(20)
Послуги пошти	(1)	-
Перерахування на господарські потреби, видача під звіт, на відрядження	(19)	(26)
Перерахування дивідендів депонентам	(16)	(1)
Членські внески до Професійної асоціації реєстраторів і депозитаріїв	(50)	(46)
Заставний платіж банку	-	(2)
Оренда приміщення	(81)	(2)

Станом на звітні дати інші надходження у результаті інвестиційної діяльності включають:

	2023 рік	2022 рік
Інші надходження у результаті інвестиційної діяльності:	-	4 100
- надходження коштів за облигації після закінчення строку інвестування	-	4 100

Станом на звітні дати рух коштів у результаті фінансової діяльності включає:

	2023 рік	2022 рік
Чистий рух коштів від фінансової діяльності включає, в тому числі:	(713)	(151)
Витрачання на сплату відсотків:	(9)	(5)
- грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням	(9)	(5)
Інші платежі :	(704)	(146)
- грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання	(104)	(146)
- безповоротна фінансова допомога	(600)	-

У 2023 році загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду становив 194 тис.грн. , зокрема 9 тис.грн. процентні витрати за зобов'язаннями з оренди та 104 тис.грн. в рахунок основної частки орендного зобов'язання та 81 тис.грн. – короткострокові орендні платежі.

29. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони або операції з пов'язаними сторонами, як визначено у МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», представлені таким чином:

а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:

i. має контроль або спільний контроль над Компанією;

ii. має значний вплив на Компанію; або

iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.

б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:

i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);

ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);

iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;

iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;

v. Інша компанія є програмою виплат після закінчення трудової діяльності працівникам Компанії чи працівникам будь-якої пов'язаної компанії. Якщо Компанія сама є такою програмою виплат, то компанії - спонсори програми є також пов'язаними сторонами Компанії;

vi. Компанія знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в а);

vii. Особа, визначена в а) і) має значний вплив на Компанію, або є представником провідного управлінського персоналу Компанії (або її материнської компанії).

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

Оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним МСФЗ.

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

На звітну дату ідентифіковано наступні пов'язані сторони:

№ з/п	Назва пов'язаної особи	Частка у статутному капіталі Компанії	
		у гривнях	у відсотках
1.	Eftychia Xenofontos (Ефтихія Ксенофонтос) (кішечний бенефіціарний власник)	-	-
2.	ТОВ «РЕТОНГА», ЄДРПОУ: 35381419 (материнська компанія)	8 411 000	100
3.	Управлінський персонал Компанії (генеральний директор та головний бухгалтер)	-	-
Всього		8 411 000	100

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за поточний та минулий періоди:

Пов'язані сторони	Вид транзакції	Кількість осіб	Оборот за 2023 рік	Станом на 31.12.2023	Оборот за 2022 рік	Станом на 31.12.2022
Управлінський персонал	Заробітна плата	2	735	-	721	-
Всього	x	2	735	-	721	-

Характер відносин – трудові відносини між Компанією та вищим Управлінським персоналом:

Зв'язані сторони – керівний персонал	2023 рік	2022 рік
Строки оплати	1 місяць	1 місяць
Умови	Згідно штатного розпису	Згідно штатного розпису
Наявність забезпечення (забезпечення на виплату відпусток)	78	140
Характер відшкодування при погашенні	Грошовий	Грошовий
Гарантії надані чи отримані	Немає	Немає
Резерв (очікуваних кредитних збитків)	Не створювався	Не створювався
Витрати стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня	Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня

30. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання ризику та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше

не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Відповідні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Зобов'язання за оперативною орендою.

Станом на кінець звітної періоду Компанія не мала зобов'язань за нескасованими договорами оперативної оренди.

Юридичні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 Компанія не має юридичних зобов'язань. Протягом 2023 року претензії та судові позови до Компанії не пред'являлись.

31. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувались. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

З метою запобігання та мінімізації впливу ризиків, своєчасного виявлення та ефективного реагування на ризики, які притаманні Компанії при здійсненні професійної діяльності на фондовому ринку, у Компанії призначається Відповідальний працівник з аналізу та управління ризиками. У разі збільшення обсягу та характеру роботи в Товаристві може бути створений окремий структурний підрозділ з виявлення та управління ризиками (служба аналізу та управління ризиками).

В рамках своєї програми по управлінню ризиками, Компанія проводить інвентаризацію своїх поточних ризикових позицій за категоріями ризику, вимірює чутливість чистого доходу і власного капіталу в рамках стохастичного і детермінованого сценаріїв. Моделі, сценарії і допущення регулярно переглядаються і оновлюються по мірі необхідності.

Проте, моделі чутливі до граничних мляоймовірних сценаріїв і можуть показати невірні результати при їх настанні. Різкі можливі коливання не є однозначною підставою для перегляду оцінок, якщо вони не призводять до змін в тривалій перспективі та на постійній основі.

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

Основні ризики, що властиві Компанії в ході її операційної діяльності, і способи їх управління представлені нижче.

Компанія при веденні професійної діяльності здійснює управління фінансовими та нефінансовими ризиками.

32.1 ФІНАНСОВІ РИЗИКИ.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства) - ризик неможливості продовження діяльності підприємства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану Компанії, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами.

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

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

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

Ринковий ризик включає:

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

- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;

- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота. За 2023 рік:

- курс ЄВРО коливався в коридорі, нижня межа якого становила 38,2311 грн./ЄВРО, а верхня – 42,2079 грн./ЄВРО,

- курс долара США: нижня межа – 36,0143 грн./долар США, а верхня межа – 37,9824 грн./долар США.

Значні коливання курсів не можуть значно вплинути на розмір прибутку Компанії, оскільки Компанія не проводить операцій в іноземній валюті, але це може погіршити її стан бо впливає на фінансове становище її клієнтів.

- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари;

- 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 процентного, пайового, валютного чи товарного ризиків), 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. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.

Серед методів пом'якшення цінового ризику Компанія використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Кредитний ризик – ризик виникнення у Компанії фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед Компанією відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання.

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

ризик контрагента – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвочасне виконання клієнтом або контрагентом за правочином щодо цінних паперів своїх зобов'язань перед Компанією;

ризик дефолту – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через невиконання або несвоєчасне виконання емітентом або особою, що видала цінний папір, що належать Компанії, своїх зобов'язань щодо виплати доходу та/або погашення цінних паперів;

Кредитний ризик виникає, головним чином, у зв'язку із дебіторською заборгованістю.

Керівництво Компанії вважає що вплив воєнних дій в країні та світової пандемії COVID-2019 не вплинув суттєво на кредитні ризики Компанії.

Дебіторська заборгованість

Управління кредитним ризиком, що пов'язаний із покупцями, здійснюється кожною бізнес-одиноцею у відповідності до політики, процедур та системи контролю, встановленими Компанією по відношенню до управління кредитними ризиками, що пов'язані із покупцями. Кредитна якість покупця оцінюється на основі детальної форми оцінки кредитного рейтингу. Основні фактори, які беруться до уваги в ході аналізу зменшення корисності дебіторської заборгованості включають визначення того, чи прострочені виплати основної суми заборгованості більш, ніж на 30 днів, чи відомо про будь-які труднощі з огляду на грошові потоки контрагентів, зниження кредитного рейтингу або порушення первісних умов відповідного договору. Здійснюється регулярний моніторинг непогашеної дебіторської заборгованості покупців. Компанія здійснює аналіз зменшення корисності заборгованості, що оцінюються індивідуально (по великим контрагентам), і резерву на зменшення корисності заборгованості, що оцінюються у сукупності (велика кількість малих дебіторів об'єднуються у однорідні групи). Компанія оцінює концентрацію ризику по відношенню до торгової дебіторської заборгованості, як низьку.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку. Питання, що розглядаються при визначенні суми резерву, включають можливість реалізації бізнес-плану контрагента, його здатність підвищити продуктивність праці в разі виникнення фінансових труднощів, грошові надходження та очікувані виплати дивідендів в разі оголошення банкрутом, наявність іншої фінансової підтримки та можлива вартість продажу застави, а також часові рамки очікуваних грошових потоків. Збитки від зменшення корисності оцінюються на кожну звітну дату, якщо будь-які непередбачені обставини не вимагають більшої уваги.

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі

Компанія визначає суму резерву на зменшення корисності несуттєвої заборгованості, а також окремої суттєвої заборгованості, стосовно якої ще немає об'єктивних ознак зменшення корисності, на сукупній основі. Компанія аналізує резерви на знецінення на кожну звітну дату, при цьому кожний сукупність заборгованостей (портфель) перевіряється окремо.

В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Компанія враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення корисності окремої заборгованості. Збитки від зменшення корисності визначаються з урахуванням такої інформації: збитки в портфелі у попередніх періодах, поточні економічні умови, відповідний проміжок часу між моментом можливого понесення збитку від зменшення корисності та моментом визначення зменшення корисності як такого, що потребує створення резерву в ході аналізу знецінення окремих активів, а також очікувані надходження та відшкодування в разі знецінення зменшення корисності. Керівництво Компанії відповідає за прийняття рішення щодо тривалості такого періоду, що не повинна перевищувати один рік.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Компанія 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.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків у Компанії у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відеутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Ризик ліквідності існує тоді, коли існує розбіжність у строках виплат за активами і зобов'язаннями. Для управлінського персоналу Компанії надзвичайно важливо, щоб строки виплат за активами відповідали строкам виплат за зобов'язаннями, процентні ставки по активах відповідали процентним ставкам по зобов'язаннях, а якщо існують будь-яка невідповідність, щоб вона була під контролем.

Компанія здійснює управління ліквідністю з метою забезпечення постійної наявності коштів, необхідних для виконання усіх зобов'язань у визначені терміни. Політики ліквідності компанії перевіряються і затверджуються управлінським персоналом.

Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів на вимогу для оплати очікуваних операційних витрат на період до 3-х місяців, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань; це не поширюється на екстремальні ситуації, які неможливо передбачити, такі, як стихійне лихо.

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

ризик ринкової ліквідності – ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів через неможливість купівлі або продажу активів у потрібній кількості за достатньо короткий період часу в силу погіршення ринкової кон'юнктури;

ризик балансової ліквідності – ризик виникнення збитків, виникнення дефіциту грошових коштів або інших високоліквідних активів для виконання зобов'язань перед інвесторами/контрагентами.

Інформація щодо кожного окремого виду дебіторської та кредиторської заборгованості Компанії у розрізі строків погашення представлена у відповідних розділах цих приміток.

Керівництво оцінює такий ризик як незначний.

Зниження ризику

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, що виникають внаслідок зміни процентних ставок, а також кредитного ризику та ризику ліквідності.

Компанія не приймала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками направлена на вистежування динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Компанії.

32.2 ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ

Операційний ризик включає наступні:

- **правовий ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;
- **інформаційно-технологічний ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- **ризик персоналу** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

32.3 ІНШІ НЕФІНАНСОВІ РИЗИКИ

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

- **стратегічний ризик** - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з ненадежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії;
- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;
- **системний ризик** – ризик виникнення збитків у значній кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвочасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юнктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.
- **ризик настання форс-мажорних обставин** - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

32.4 УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність продовжувати свою діяльність так, щоб забезпечувати дохід для власників та виплат іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток власникам завдяки встановленню ціна послуги, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на постійній основі. При цьому аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Домінуючими принципами управління капіталом є дотримання нормативних вимог, встановлених законодавством; забезпечення сталого нарощування активних операцій; якість капіталу; постійне вдосконалення системи управління ризиками.

На компанію розповсюджуються нормативи, які затверджені Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками»

З 16.02.2023 (дати набрання чинності Рішенням НКЦПФР № 153 від 15.02.2023), тимчасово, на період дії воєнного стану, зупинено дію рішення Комісії від 01.10.2015 № 1597 «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28.10.2015 за № 1311/27756 (зі змінами), а також зупинено складання та подання до Комісії професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних щодо результатів розрахунку пруденційних нормативів, встановлених рішенням № 1597, та даних, на основі яких здійснювався їх розрахунок. Відновлення дії рішення № 1597 та відновлення складання та подання звітних даних відбудеться через 90 днів після завершення дії воєнного стану.

У звітному періоді Компанія дотримувалась вимог до розміру капіталу та встановлених нормативів. Розрахунок подавався тільки за січень 2023 року.

№	Звітна дата	Розмір власних коштів (не менше 7 млн. грн.)	Норматив достатності власних коштів (не менше 1)	Коефіцієнт покриття операційного ризику (не менше 1)
1	31.01.2023	8 700 361,80	11,3288	21,8594

Для контролю за фінансовою стабільністю та надійністю професійних учасників, з 01.01.2023 на період дії воєнного стану, введено новий норматив ліквідності активів згідно рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022. НКЦПФР встановлено наступні нормативні значення нормативу ліквідності активів: з 01 січня 2023 – не менше 0,1; з 01 березня 2023 – не менше 0,3; з 01 жовтня 2023 – не менше 0,5.

У звітному періоді Компанія дотримувалась вимог до розміру нормативу ліквідності активів.

№	Звітна дата	Норматив ліквідності активів (з 01 січня 2023 – не менше 0,1; з 01 березня 2023 – не менше 0,3 з 01 жовтня 2023 – не менше 0,5)
1	31.01.2023	0,6066
2	28.02.2023	0,6326
3	31.03.2023	0,6540
4	- 30.04.2023	0,6801
5	31.05.2023	0,7592
6	30.06.2023	0,7880
7	31.07.2023	0,7971
8	31.08.2023	0,7851
9	- 30.09.2023	0,7734
10	31.10.2023	0,7703
11	30.11.2023	0,8055
12	31.12.2023	0,8378

32. ПОЛІТИКИ ТА ПРОЦЕДУРИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Політики управління ризиками Компанії визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Згідно вимог чинного законодавства Компанія розробила, затвердила та впровадила внутрішній нормативний документ «Система управління ризиками», який затверджено Наказом керівника №30/12-02 від 30.12.2016

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

32. ЕФЕКТИВНІСТЬ В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ

Керівництво Компанії вважає що в умовах воєнного стану в Україні, в яких здійснювалась діяльність, в тому числі під впливом світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними йому економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Нормативи які визначені законодавчо Компанією виконувались. Компанією в поточному періоді отримала прибуток та не втратила основні джерела збуту, постачальників, штат співробітників. Також збережені напрацювання щодо якості послуг що надаються. Здійснювались та продовжують здійснюватися впровадження заходів для більш ефективної діяльності в умовах триваючих воєнних дій в країні та карантину (спілкування з клієнтами та регулюючими органами, обробка замовлень, надання послуг здійснюється, там де це прийнятно, з застосуванням засобів електронної взаємодії та засобами віддаленого доступу). Здійснювані Керівництвом Компанії заходи дозволять в подальшому досягати запланованих показників діяльності. Також Керівництво Компанії позитивно оцінює можливість подолати можливі негативні явища пов'язані з діючим воєнним станом в Україні.

34. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Відповідно до вимог МСБО (IAS) 10 «Події після звітного періоду» події після звітного періоду – це сприятливі або несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, а саме:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЕСТР»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних річної фінансової звітності або розкриття інформації звітного року, відсутні.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ірина Сергєєва

Тетяна Ракова

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

Михайлик О.О.
(підпис) за аркуші

Директор

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІДКРИТЕ
ПАРТНЕРСТВО»

Микола СКРЯБІН



[Handwritten signature]