



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та Учасникам
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»

Національній комісії з цінних паперів
та фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» (надалі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ.

Основа для думки

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту: *ризик обходу механізмів внутрішніх контролерів управлінським персоналом*

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно-правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів⁸ необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються окремої фінансової звітності, порівняно з попереднім роком.

Ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Товариства.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатись у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва, як усно так і у письмовій формі.

Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів, зовнішніх юридичних консультантів), проаналізувавши ціни й інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку сутності потенційного нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатись у тому, що такі операції були належним чином затвердженні і правильно відображені в обліку та розкриті в окремій фінансовій звітності.

Ми включили до плану аудиту процедури, які неможливо було передбачити, проаналізували бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та обґрунтованості.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Ключове питання аудиту: *оцінка вартості фінансових інструментів*

Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з значущістю вкладень у фінансові інструменти, а також у зв'язку зі складністю оцінки деяких фінансових інструментів. Поточні фінансові ринки схильні до впливу різних зовнішніх і внутрішніх факторів і є волатильними, тому оцінка фінансових інструментів може значно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства та розкрито в примітках у розділі «Фінансові інструменти». Фінансові інструменти, оцінюються за справедливою вартістю, за рівнями ієрархії визначення справедливої вартості. Рівні відповідають можливості прямого визначення справедливої вартості на основі ринкових даних.

У 2022 році обсяг інвестицій в портфель фінансових активів Товариства суттєво не змінився порівняно з минулим роком. Для визначення справедливої вартості активів на дату балансу Товариство залучило експерта з оціночної діяльності.

Ми вивчили розроблені фахівцями товариства методики оцінки, а також джерела істотних припущень, використані при визначенні справедливої вартості. Справедлива вартість фінансових інструментів ґрунтується на ціні їх котирування на ринку на дату балансу без будь-яких вирахувань витрат на здійснення операцій. У разі відсутності ціни котирування справедлива вартість інструмента оцінюється з використанням моделей ціноутворення або методів дисконтованих грошових потоків.

Ми виконали детальне тестування (на вибірковій основі) значимих фінансових інструментів щодо використаних моделей і припущень. Ми також проаналізували відповідність розкритою Товариством інформації про оцінку таких фінансових інструментів, включаючи інформацію про використання істотних вихідних даних поставленим вимогам МСФЗ.

Пояснювальний розділ

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу, що вплив військової агресії, економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Йдеться про істотну невизначеність, пов'язану з політичною і економічною нестабільністю в Україні. Наша думка не містить жодних застережень щодо цього питання.

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу на наслідки впливу на діяльність Товариства пандемії Коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів. У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, а також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 та на спроможність Товариства продовжувати діяльність в подальшому. У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або у випадку введення надзвичайного стану в державі, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, керівництво Товариства буде оцінювати вплив цих подій на діяльність, а також приймати рішення про необхідність коригування даних і фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2022 року. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудиторами фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудиторами фінансової звітності товариства.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На виконання вимог Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р. (далі - Вимоги 555), повідомляємо:

на виконання вимог п.2 р.ІІ Вимог 555

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на поточну дату, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві

юстиції України 08 червня 2021 року за №768/3639; підприємство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи, підприємством, що становить суспільний інтерес; у підприємства відсутня материнська/дочірня компанія.

Товариство правильно розраховувало пруденційні показники, встановлені нормативно-правовими актами НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період.

На вимогу статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21 грудня 2017 року (далі - Закон 2258), повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

У розділі Ключові питання аудиту цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду та на які на наше професійне судження доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Під час виконання цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі Ключові питання аудиту цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог пп.3 ч.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII;

5) про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

б) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів у підрозділі «Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності»;

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – Загальні збори учасників, Рішення учасника;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту – січень 2020р., Протокол №20/01/20-01; Рішення №22/11/23-01 від 23.11.2022р.

Для ТОВ «Міжнародна група аудиторів» це завдання є четвертим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після набуття чинності Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017р., змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV, внесених Законом України №2164-VIII від 05.10.2017р.;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків – керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливує більш докладну перевірку,

дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство. (додатково в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»).

11) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»;

12) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету та

13) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону 2258, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту -

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора узгоджено із додатковим звітом для аудиторського комітету.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА, статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичним вимогам, застосованих в Україні до нашого аудиту фінансової звітності.

Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. У розділі звіту Звіт щодо аудиту фінансової звітності цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень властивих для аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності – не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень - розкрито в розділі «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів».

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (на виконання вимог п.10 р.І Вимог 555, п.7 ч.3 ст.14 Закону 2258)

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 32621402; номер реєстрації у Реєстрі – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України №127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р., Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів №303, серія-П000303 від 12.11.2015р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441; вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.MGA.com.ua, www.audits.kiev.ua. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк з 30.11.2022р. по 20.02.2023р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг б/н від 20.01.2020р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним - 50% від загального обсягу документації.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А№005016, номер реєстрації у Реєстрі №101332)



Іванченко Ольга Сергіївна

20 лютого 2023 року
офіс №27 в буд.№58-2 В по вулиці Артема (Січових Стрільців) в місті Києві

Заява

про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності за 2022 рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що наведено у представленому Звіті аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу і вказаних незалежних аудиторів щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» (далі - Товариство).

Управлінський персонал Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, у всіх істотних аспектах, відображає фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ» станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності згідно з МСФЗ управлінський персонал несе відповідальність за:

- правильне обрання та послідовне застосування облікових політик;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок, розрахунків та припущень;
- дотримання вимог МСФЗ, розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- оцінка здатності Товариства продовжувати діяльність щонайменше протягом дванадцяти місяців з кінця звітного періоду.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє розкрити та пояснити операції Товариства, а також надати з достатньою точністю на будь яку дату інформацію про фінансовий стан Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства та інших порушень і зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена 09 січня 2023 року її управлінським персоналом.

від імені управлінського персоналу ТОВ «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»

Керівник _____



Головний бухгалтер _____

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'N.G. Korchak', written over a horizontal line.

/Корчак Н.Г./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
Територія М.КІЙВ за КАТОТТГ ¹ _____
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД _____
Середня кількість працівників 2 6
Адреса, телефон вулиця Юрія Ілленка, буд. 81/А, М.КІЙВ обл., 04050, Україна 2075971
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2023	01	01
36469572		
UA80000000001078669		
240		
66.12		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	28	28
накопичена амортизація	1002	28	28
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	25	21
первісна вартість	1011	108	108
знос	1012	83	87
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	25	21
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20	38
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	11	24
з бюджетом	1135	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 800	2 100
Поточні фінансові інвестиції	1160	3 426	3 426
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 651	2 394
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	2 651	2 394
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	7	-
Усього за розділом II	1195	7 916	7 982
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 941	8 003

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 384	7 384
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	224	224
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	20	20
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	168	291
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 796	7 919
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	64	15
розрахунками з бюджетом	1620	38	27
у тому числі з податку на прибуток	1621	38	27
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	6	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2	7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	35	35
Усього за розділом III	1695	145	84
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	7 941	8 003

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Корчак Наталія Геннадіївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



КОДИ		
2023	01	01
36469572		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	196	5 296
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(626)	(4 910)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	386
збиток	2095	(430)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 428	525
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(846)	(699)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(1)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	150	211
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	150	211
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(27)	(38)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	123	173
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	123	173

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	632	500
Відрахування на соціальні заходи	2510	125	107
Амортизація	2515	3	4
Інші операційні витрати	2520	714	659
Разом	2550	1 474	1 270

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Поголап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Корчак Наталія Геннадівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фондовий депозитарій"

за ЄДРПОУ

36469572

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік 2022 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	166	811
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	243	144
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1814	880
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(761)	(707)
Праці	3105	(515)	(405)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(126)	(111)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(161)	(205)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(38)	(23)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(123)	(14)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2100)	(778)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1440)	(371)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	4472
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	1183	381
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(5843)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1183	(990)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(-)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(257)	(1361)
Залишок коштів на початок року	3405	2651	4012
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2394	2651

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Корчак Наталія Геннадіївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	123	-	-	123
Залишок на кінець року	4300	7 384	-	224	20	291	-	-	7 919

Керівник

Потолап Олена Владиславівна

Головний бухгалтер

Корчак Наталія Генадіївна



Примітки до фінансової звітності

ТОВ «Фондовий депозитарій» за рік 2022

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОНДОВИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ»
Код за ЄДРПОУ	36469572
Місцезнаходження	04050, м. Київ, вул. Юрія Ілленка, буд. 81, літ. "А"
Дата первинної державної реєстрації	07.04.2009 року
Дата останньої державної реєстрації	10.06.2019 року
Основні види діяльності	Посередництво за договорами по цінних бо товарах
Дата внесення останніх змін до установчих документів	19.08.2021 року
№ запису в ЄДР :	1000741070030033288
Перелік учасників, які є власниками 5 % і більше часток на дату складання фінансової звітності	ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ м. Івано-Франківськ, вул. Медична, 9, кв.6 – 100 %

Умови здійснення діяльності

ТОВ «Фондовий депозитарій» (далі – Товариство) створено згідно з рішенням Загальних зборів засновників Товариства (Протокол № 1 від 20 березня 2009 року) у відповідності до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Законів України «Про господарські товариства», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про зовнішньоекономічну діяльність», інших законодавчих актів України для здійснення професійної діяльності на фондовому ринку.

Товариство має статус платника податку на прибуток згідно розділу III Податкового кодексу України, з урахуванням вимог розділу XX Податкового кодексу України, та діє на підставі Ліцензій Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу:

- професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність, ліцензія АЕ 286870, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений;

- професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає: субброкерську діяльність та брокерську діяльність, ліцензія АЕ 286869, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений;

- професійна діяльність на ринках капіталу – депозитарна діяльність депозитарної установи, ліцензія АЕ 286673, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 10.10.2013р. № 2355. Строк дії ліцензії: з 12.10.2013р. – необмежений;

- професійна діяльність на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає діяльність розміщення без надання гарантії), ліцензії АЕ 286871, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, дата прийняття та номер рішення №488, дата прийняття рішення про видачу ліцензії – 15.04.2014р. Строк дії ліцензії з 26.05.2014р. – необмежений.

Юридична та фактична адреса Товариства : 04050, м. Київ, вул. Юрія Ілленка, буд. 81, літера "А".

Метою діяльності є забезпечення суспільних та особистих потреб шляхом здійснення професійної діяльності на ринках капіталу, а саме: діяльності з торгівлі фінансовими інструментами (дилерська, брокерська, субброкерська, розміщення без надання гарантії), депозитарна діяльність (зокрема, депозитарна діяльність депозитарної установи), надання консультаційних послуг, які стосуються предмету діяльності Товариства та отримання прибутку.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство : [https:// fonddep.com](https://fonddep.com).

Адреса електронної пошти : fondoviy@fonddep.com.

Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2022 року склала 8 осіб.

Кінцевий бенефіціар Товариства є громадянином України, не має громадянства Російської Федерації та Республіки Білорусь, немає економічних зв'язків з Російською Федерацією та Республіки Білорусь та немає зв'язків з підсанкційними особами Російської Федерації та Республіки Білорусь за їх межами.

Вищим органом Товариства є Загальні збори Учасників. Збори учасників правомочні приймати рішення по всім питанням діяльності Товариства.

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.

1.1. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за забезпечення внутрішнього контролю, достатнього для складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво застосовує необхідні заходи щодо збереження активів Товариства, проводить первинний фінансовий моніторинг.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондовий депозитарій» керувалося принципами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16 липня 1999 р. (зі змінами). Надана фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Склад інформації визначається професійним судженням керівництва Товариства.

1.2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

Діяльність Товариства здійснюється в Україні, економіка якої відноситься до категорії країн, що розвивається.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабний напад на Україну, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму. Внаслідок війни фізично знищуються активи багатьох підприємств, порушуються ланцюги постачання та виробничі процеси, внаслідок бойових дій частково зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечує рівномірний розподіл пропозицій за регіонами, збільшились витрати бізнесу. Разом з тим, країна зіштовхнулася із значними втратами серед населення та значним зростанням вимушеного переселення біженців до інших регіонів України та до інших країн. Проведення повноцінної посівної компанії зірвано через зменшення посівних площ та неможливість ефективного проведення сільськогосподарських робіт у зв'язку із воєнними діями, блокадою морських портів, проблемами з постачанням пального та добрив.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі й анексованого Криму. У зв'язку із цим Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року з 5.30 ранку 24 лютого 2022 року було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 діб.

Пізніше, на часткову зміну статті 1 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб згідно з Указом Президента України від 14.03.2022 р. N 133/2022.

На часткову зміну статті 1 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб згідно з Указом Президента України від 18.04.2022 р. N 259/2022.

На часткову зміну статті 1 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 17.05.2022 р. N 341/2022.

На часткову зміну статті 1 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 12.08.2022 р. N 573/2022.

На часткову зміну статті 1 строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб гідно з Указом Президента України від 07.11.2022р. №757/2022.

Проте, вже після перших тижнів повномасштабної війни з Росією почала поживляватись економічна активність у відносно спокійних регіонах. Поступово бізнес відновлює свою діяльність, долаючи виклики воєнного часу.

В період воєнного стану Кабінетом Міністрів України (далі Урядом) та НБУ були прийняті наступні заходи щодо мінімізації рівня зростання інфляції:

- тимчасова фіксація обмінного курсу гривні, яка стримувала ймовірне погіршення очікувань та подорожчання імпортованих товарів;
- зниження податків, у тому числі непрямого оподаткування імпорту;
- фіксація цін на житлово-комунальні послуги;
- адміністративне регулювання цін на низку продуктів харчування та паливо.

Щоб запобігти панічним настроям НБУ ще на початку війни зафіксував офіційний курс гривні.

Фіксація обмінного курсу та збереження адміністративних обмежень на валютні операції залишалися важливою передумовою для підтримки макроекономічної стабільності в Україні.

Це допомогло стримати зростання цін, адже більшість товарів упродовж п'яти місяців з початку війни завозилася в Україну практично за "довоєнним" курсом.

В умовах воєнного стану банківська та платіжна система залишалися стабільними, що заспокоїло людей. Крім того, у червні НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25%, щоб зробити заощадження у гривні привабливішими і знизити попит на валюту. Зі свого боку уряд зафіксував тарифи на житлово-комунальні послуги. Усі ці заходи частково стримували зростання цін в Україні.

Починаючи з 21 липня 2022 року НБУ відмовився від фіксованого курсу долара і встановив офіційний курс з 21 липня 2022 року на рівні 36,5686 грн. за долар США, який діє до теперішнього часу.

Інфляція в Україні залишається високою. З одного боку українська економіка відчуває на собі високу вартість енергоносіїв у світі, з іншого – інфляційний тиск посилюється через війну. Тимчасова окупація частини регіонів, бомбардування, та руйнування підприємств, мінування шляхів та земель, руйнування мостів і доріг, блокада чорноморських портів – все це призводить до додаткових витрат бізнесу та дефіциту окремих товарів. У таких умовах, коли майбутнє невизначене, бізнес закладає ймовірні збитки в ціну своєї продукції.

Протягом 2022 року міжнародні рейтингові агентства знизили довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті у зв'язку з початком російського військового вторгнення в Україну, яке продовжує створювати значні ризики для економічного зростання країни, фінансової стабільності, зовнішньої позиції та державних фінансів. На думку агентств на початок липня 2022 року, Україна завершила реструктуризацію проблемного боргу, проте її здатність обслуговувати борг залишається вразливою і залежить від сприятливих економічних умов.

Прогноз НБУ воєнного часу базується на припущенні, що Збройні сили України і надалі успішно протистоятимуть російським окупантам. Завдяки цьому безпекова ситуація в країні значно поліпшилася вже восени. Також передбачається, що з другого півріччя 2022 року і надалі НБУ поступово скорочуватиме друк коштів для фінансування видатків бюджету, а уряд все більше використовуватиме традиційні джерела наповнення бюджету. Важливою передумовою відновлення України має стати і нова програма фінансування МВФ.

Для зниження інфляції було збережено облікову ставку на високому рівні. Протягом 2022 року та протягом 2023 року НБУ утримував та намагатиметься утримувати високу облікову, щоб гривня залишалася привабливою для заощаджень. Тобто, щоб громадяни могли захистити свої гривневі доходи від інфляції, вкладаючи їх в банківські депозити під високі відсотки.

Ці заходи пом'якшили негативний вплив війни. Втім, вони не могли врятувати економіку від стрімкого падіння. За підсумками першого півріччя 2022 року ВВП України знизився більш ніж на 15%. Падіння економіки у другому півріччі 2022 року, за оцінками НБУ, становило близько 40% через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного, дорожньої мережі та мостів. Порушено виробничу та торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії.

Через понесені внаслідок війни втрати економіка не зможе відновитися швидко, адже знищено та пошкоджено багато підприємств та інфраструктурних об'єктів (мостів, доріг, колій, мереж). До того ж поки триває війна бізнес обережно вкладатиме кошти у свій розвиток, а споживання населення залишатиметься стриманим. Враховуючи це, НБУ очікує, що за підсумками року економіка скоротиться приблизно на третину.

Втім, спеціалісти НБУ не очікують масштабної кризи за прикладом 1990-х. В Україні не ресурсна, а воєнна криза: ресурсів вистачає, допомога є і буде тривати, але війна з'їдає більше ресурсів ніж є. Тому основний вплив, який можливо буде відчуті, відобразиться на цінах, знеціненні заощаджень та на курсі.

На стан економіки істотно впливають атаки Росії на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів та пошкодження металургійних заводів.

У грудні 2022 року темпи споживчої інфляції залишилися на рівні попереднього місяця – 0,7% за місяць. Річна інфляція склала 26,6%. Цей показник виявився значно меншим за прогноз, зроблений у першій половині року.

«Такий відносно невисокий показник споживчої інфляції свідчить про те, що упродовж повномасштабної війни, рівня якої не знала Європа за останні майже вісімдесят років, економіка України вистояла та успішно адаптувалася до функціонування в умовах війни. Попри побоювання щодо розвитку гіперінфляційних процесів та високої ймовірності виходу темпів інфляції за межі 30%, за таких форс-мажорних умов, рівень інфляції виявився

умовно зіставним із низкою країн Європи», - прокоментувала перший віцепрем'єр-міністр - міністр економіки України Юлія Свириденко.

Перспективи української економіки у 2023 та 2024 роках є дуже невизначеними й залежатимуть від багатьох чинників, зокрема від припинення бойових дій та початку відновлювальних робіт

Товариство є установою, що працює ринках капіталу, тому має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. В умовах повномасштабного вторгнення Росії в Україну, Товариство спрямовує свої зусилля на збереження своєї клієнтської бази, підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Основи складання звітності

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Невизначеність оцінок

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок і припущень, що впливають на застосування облікової політики. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Введення воєнного стану в Україні

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням 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 згодом був продовжений (до 25 квітня, до 25 травня, до 23 серпня та до 21 листопада) керівництво та персонал Товариства вжили та будуть вживати всі необхідні заходи щодо забезпечення безперервної діяльності організації.

Припущення про безперервність діяльності:

Керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності оскільки управлінський персонал Товариства не має намірів ліквідувати Товариство, або припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, необмежено довго в майбутньому.

Відповідно до припущення про безперервність діяльності реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Вплив пандемії COVID-19

Починаючи з березня 2020 року стрімке поширення пандемії коронавірусу та обмеження, введені для боротьби з нею, визначали ситуацію на світових товарних та фінансових ринках.

Управлінський персонал Товариства вважає, що введення обмежувальних заходів на території України та м. Києва, у зв'язку з прийняттям Постанови Кабінетом Міністрів України від 11.03.2020 № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» не мало суттєвого впливу на діяльність Товариства та вартість активів, які обліковуються на його балансі. Спалах коронавірусу не вплинув безпосередньо на діяльність товариства.

Пандемія мала свій вплив на економіку країни на початку першого кварталу 2022 року.

Після повномасштабного вторгнення Росії на територію України 24 лютого 2022 року, більш впливові дії на економічний стан країни мали воєнні дії та наслідки загарбницької діяльності агресора.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

Товариство веде бухгалтерський облік і подає фінансову звітність згідно з Положеннями(стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" та по інших правилах і нормах, встановлених українським законодавством.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за 2022 рік, станом на 31 грудня 2022 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів та руху грошових потоків Товариства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Фінансова звітність складається із :

- 1) баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;

- 2) звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- 3) звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- 4) звіт про власний капітал за 2022 рік;
- 5) примітки до фінансової звітності за 2022 рік.

Керуючись МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та враховуючи, що національним законодавством України встановлені форми фінансової звітності за МСФЗ, Товариство використало форми фінансової звітності, викладені в додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 року (далі – П(С)БО 1).

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення її у відповідність до МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

Фінансова звітність відповідає вимогам нормативних актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, які чинні на дату складання фінансової звітності.

Інформація, що розкривається в звітах є зіставною, а саме, фінансова інформація розкривається за звітний та аналогічний період попереднього року.

Фінансова звітність представлена в гривнях, всі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність, вважається 2022 рік, тобто період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

Функціональною валютою є українська гривня, яка є національною валютою України та найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться Товариством.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за МСФЗ.

Операції в іноземній валюті, які відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах.

Принципи обліку, прийняті при підготовці фінансової звітності за 2022 рік, відповідають принципам, що застосовувалися при підготовці річної фінансової звітності Товариства за 2021 рік, що завершився 31 грудня 2021 року.

З дати складання річної фінансової звітності за 2021 рік облікова політика не змінювалася.

2.1. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій

Зміни до МСБО (IAS) 1 Подання фінансової звітності стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань. Вказані зміни набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року, або після цієї дати.

З 01 січня 2022 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

- МСБО 16 «Основні засоби»;
- МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- МСБО 41 «Сільське господарство»;
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Деякі з цих поправок варто застосовувати перспективно, а деякі — ретроспективно.

МСБО 16 та елементи собівартості ОЗ

Суть змін: у травні 2020 року Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Товариство поправки до МСБО 16 у 2022 році не застосовувало.

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»

МСБО 37 та обтяжливі договори

Рада з МСБО виклала параграф 69 МСБО в новій редакції: до створення окремого забезпечення на обтяжливий договір суб'єкт господарювання визнає збиток від зменшення корисності будь-яких активів, які використовуються для виконання договору.

Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.

Товариство поправки до МСБО 37, поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 41 «Сільське господарство», МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» у 2022 році не застосовувало.

2.2. Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Визначення порогу суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5 %	Підсумок відповідно всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу
Окремі види доходів і витрат	2 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

Визначення порогу суттєвості для відображення в обліку окремих господарських операцій та визнання окремих об'єктів обліку наведено у таблиці нижче:

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості	Базовий показник для визначення порога суттєвості
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	1 %	Чистий прибуток (збиток) підприємства
	10 %	Відхилення залишкової, балансової, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	Не більше 10 %	Різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну

2.3. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Рішенням Учасника № 23/01/27-01 Товариства з обмеженою відповідальністю «Фондовий депозитарій» від 27 січня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. ОСНОВНІ(СУТТЄВІ) ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Про облікову політику Товариства

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практики, 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 застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, періодичності та превалювання сутності над формою.

Облікова політика, що використовується Товариством для складання та подання фінансової звітності за рік 2022, базується на Обліковій політиці, що розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно Наказу № 2/1-ОД від 02 січня 2019 року.

Оцінки, судження та припущення

При підготовці фінансової звітності були застосовані певні судження, оцінки та припущення, які впливають на використання принципів облікової політики, а також на суму активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності.

Встановлені судження, оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді, та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Історична собівартість звичайно визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги. Історична собівартість активу при його придбанні або створенні – це вартість витрат, здійснених при придбанні або створенні активу, що складається з компенсації, сплаченої для придбання активу, та витрат на операцію.

Історична собівартість зобов'язання при його прийнятті або взятті – це вартість компенсації, отриманої за прийняття або взяття зобов'язання мінус витрати на операцію.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

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

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

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

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

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

Інформація про зміни в облікових політиках

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

Суттєві положення облікової політики

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

Нематеріальні активи

Визнання і оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи визнаються, якщо вони відповідають:

а. визначенню нематеріального активу (відсутня матеріальна форма, існує можливість ідентифікації, контрольований Товариством) та

б. наступним критеріям визнання:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод;
- собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість придбаних нематеріальних активів складається з фактичних витрат на придбання, а саме, ціни придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання. Витрати на придбання ліцензій на спеціальне програмне забезпечення та його впровадження капіталізуються у вартості відповідного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів

Вартість, яка амортизується, визначається після вирахування ліквідаційної вартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом починається, коли ці активи стають придатними до застосування експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Амортизація нараховується щомісячно із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації та відображається у складі прибутку чи збитку.

Подальша оцінка нематеріальних активів

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Припинення визнання нематеріального активу

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство у складі нематеріальних активів враховує балансову вартість ліцензій на програмне забезпечення бухгалтерських та спеціальних програм обліку торговця та депозитарної установи. Строк корисної експлуатації вказаних нематеріальних активів становить від 3 до 10 років.

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображено наступне:

балансова вартість, тис. грн.

Актив	01.01.2022	31.12.2022
Нематеріальні активи	28	28
Накопичена сума амортизації	28	28
Разом	0	0

Станом на 31 грудня 2022 року нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

Ознаки того, що нематеріальні активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення, відсутні.

Основні засоби

Визнання і оцінка основних засобів

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо:

- існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод, пов'язаних з цим об'єктом;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Оцінка основних засобів після визнання

Після визнання активом об'єкти основних засобів обліковуються в фінансовій звітності за їх собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності (модель собівартості).

Подальші витрати

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їх корисного використання або покращують їх здатність генерувати доходи. Всі інші витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Амортизація основних засобів

Вартість, яка амортизується, визначається як первісна або переоцінена вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного відрахування протягом очікуваного строку корисної експлуатації (прямолінійного методу) та відображається у складі прибутку чи збитку.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єктів основних засобів визначається Товариством при введенні в експлуатацію основних засобів.

Амортизація нараховується з моменту, коли основний засіб стає придатним для використання у спосіб, визначений керівництвом (з моменту введення в експлуатацію).

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Припинення визнання основних засобів

Визнання балансової вартості об'єкта основних засобів припиняється:

- після вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство оцінює чи існують які-небудь ознаки того, що активи втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення.

В разі коли такі ознаки існують, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу (відшкодована вартість). Відшкодованою вартістю активу вважається вартість його реалізації або вигода від його використання, визначена як дисконтований потік грошових коштів, очікуваних в результаті використання і подальшого вибуття активу.

Після визнання збитку від зменшення корисності, амортизація активу коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості протягом строку корисного використання.

Щодо нематеріальних активів, які мають невизначений строк корисного використання або ще не готові до використання, сума очікуваного відшкодування розраховується щороку в один і той же час – на дату складання річної фінансової звітності.

У статті балансу (Звіту про фінансовий стан) "Основні засоби" за балансовою вартістю враховуються інструменти, прилади та інвентар, інші основні засоби. Термін корисної експлуатації вказаних основних засобів становить 3-5 років. Дані приведені у тис.грн.

Актив	01.01.2022	31.12.2022
Первісна вартість основних засобів	108	108
Накопичена сума амортизації	83	87
Балансова вартість	25	21

Всі основні засоби використовуються Товариством у господарчій діяльності..

Переоцінку чи дооцінку основних засобів чи нематеріальних активів Товариство не здійснювало.

Фінансові інструменти

Початкове визнання фінансових інструментів

Для оцінки фінансових інструментів Товариство виділяє наступні групи фінансових активів та зобов'язань:

- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку – фінансові інструменти / цінні папери (акції, облігації, інвестиційні сертифікати, інші) та корпоративні права (частки);
- фінансові активи та зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю включають в себе:

*торгову дебіторську заборгованість;

*грошові кошти та їх еквіваленти;

*інші фінансові активи;

*інші фінансові зобов'язання.

Фінансові активи і зобов'язання Товариства початково визнаються за справедливою вартістю плюс витрати на проведення операцій з придбання активів/ зобов'язань. Справедливу вартість найкраще підтверджує ціна операції. Прибуток або збиток при первісному визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди.

Подальша оцінка фінансових інструментів

Після первісного визнання фінансові зобов'язання і дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю. Амортизована вартість являє собою вартість при первісному визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані відсотки, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення.

Нараховані відсотки включають амортизацію витрат на проведення операцій, відстрочених при початковому визнанні, та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарахований процентний дохід та нараховані процентні витрати, включаючи нарахований купонний та амортизований дисконт або премію не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо для фінансового інструмента є головний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку.

Справедливою вартістю фінансових інструментів, що котируються на активному ринку (цінні папери, які задовольняють вимогам лістингу), є ціна котирування (поточна ринкова вартість на ринках капіталу).

Справедлива вартість базується на припущенні, що продаж активу, чи передача зобов'язання має місце або:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Відповідна ринкова ціна котирування утримуваного активу або зобов'язання, яке мають випустити, це, як правило, поточна ціна покупця, а у випадку активу, що його мають придбати, чи утримуваного зобов'язання це ціна продавця. Коли поточні ціни покупця та продавця недоступні, ціна котирування останньої операції може свідчити про поточну справедливу вартість за умови відсутності значних змін економічних обставин після дати операції.

Справедлива вартість фінансових інструментів українських емітентів, які внесені до біржового списку за категорією позалістингових, визначається за даними біржового курсу організатора торгівлі на дату оцінки, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства. Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, оцінюється за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

У разі, якщо на дату оцінки біржовий курс фінансових інструментів українських емітентів, що перебувають у біржовому списку за категорією позалістингових, не визначено, оцінка таких фінансових інструментів здійснюється на рівні поточної фінансового інструменту.

Фінансові інструменти, емітент яких ліквідований або щодо якого відкрито ліквідаційну процедуру, оцінюються за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій українських емітентів, обіг яких зупинено, оцінюється Товариством за нульовою вартістю до моменту відновлення обігу.

При відсутності ринку для інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав(часток)), Товариство може оцінювати справедливу вартість з використанням наступних методів за умови, що вони забезпечують достовірне визначення справедливої вартості: дохідний метод, ринковий метод, витратний метод.

Товариство застосовує методи оцінювання, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб достовірно оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Вибір метода здійснюється за судженням та залежить від ефективності інвестицій та інформації, що є в наявності.

У випадках, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість інвестицій в інструменти капіталу (акцій, інвестиційних сертифікатів, корпоративних прав (часток)), що не котируються, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості таких інвестицій, Товариство може залучати професійного оцінювача для визначення справедливої вартості таких фінансових активів.

У винятково рідких випадках Товариство може використовувати собівартість, як наближену оцінку справедливої вартості.

Усі активи та зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю, або справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності, класифікуються згідно з ієрархією справедливої вартості яка представлена нижче, і яка базується на вхідних даних найнижчого рівня, котрі важливі для усієї оцінки:

- вхідні дані 1-го рівня - ціни котирувань (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- вхідні дані 2-го рівня – методи оцінки, для яких прямо, або опосередковано можна спостерігати важливі вхідні дані для найнижчого рівня при оцінці справедливої вартості,
- вхідні дані 3-го рівня – методи оцінки, для яких важливих вхідних даних найнижчого рівня при оцінці справедливої вартості немає у відкритому доступі. (неспостережні вхідні дані).

Визначення амортизованої собівартості фінансових інструментів із застосуванням методу ефективної ставки відсотка (далі - метод ЕСВ)

Метод ЕСВ застосовується до фінансових активів і фінансових зобов'язань з терміном погашення більш одного року на момент первинного визнання. При цьому для розрахунку амортизованої собівартості виходячи з очікуваних грошових потоків і терміну звернення фінансових активів і фінансових зобов'язань використовується ЕСВ, розрахований при первісному визнанні. До фінансових активів і фінансових зобов'язань, термін погашення яких менш одного року при їх первинному визнанні, включаючи фінансові активи і фінансові зобов'язання, дата погашення яких доводиться на інший звітний рік, метод ЕСВ може не застосовуватися, якщо наслідки дисконтування не істотні.

Прибутки або збитки за фінансовими інструментами

Прибуток або збиток від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати) у складі прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу, а також у процесі амортизації.

Для фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати), коли припиняється визнання фінансового зобов'язання, а також у процесі амортизації.

Відсотки, дивіденди, пов'язані з фінансовим інструментом, слід визнавати як дохід або витрати у звіті про сукупні доходи (звіті про фінансові результати).

Зменшення корисності (знецінення) фінансових активів

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовими активами та визнає резерв під очікувані кредитні збитки у порядку, встановленому МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Знецінена заборгованість разом з відповідним резервом списуються у разі, коли не має реальних перспектив її відшкодування, і все забезпечення було реалізоване або передане Товариству.

Припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Товариство передало право на отримання грошових потоків від активу або прийняло зобов'язання перерахувати отриманні грошові потоки повністю без суттєвої затримки третьої сторони;
- Товариство або передало в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, або не передало та не зберігало за собою в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, але передало контроль над цим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано (погашено), анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає.

Безнадійна кредиторська заборгованість (коли зобов'язання анульовано або строк його дії закінчився та відновленню не підлягає) списується з балансу на рахунок доходів звітного періоду.

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів і зобов'язань з подальшим включенням в звіт про фінансовий стан (баланс) лише їх чистої суми може здійснюватися лише у випадку, якщо є юридично встановлене право взаємозаліку визнаних сум, і існує намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив і розрахуватися по зобов'язаннях.

Доходи та витрати

Оцінка та визнання доходу

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу, та оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої знижки, що надається Товариством.

Доходи визнаються в тому випадку, якщо їх суму можна достовірно оцінити, та існує ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди незалежно від того, коли буде отримано платіж. Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією, та визнається у складі звіту про сукупні доходи (звіту про фінансові результати) за методом нарахування.

Товариство отримує доходи від здійснення діяльності з торгівлі цінними фінансовими інструментами, надання інформаційно-консультаційних, депозитарних та послуг інвестиційної фірми.

Оцінка та визнання витрат

Витрати визнаються Товариством при виконанні таких умов:

- сума витрат може бути достовірно оцінена;
- у майбутньому виникає зменшення економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються Товариством у тому звітному періоді, в якому визнано доходи, для отримання яких вони понесені (принцип відповідності доходів і витрат), або коли стає очевидно, що дані витрати не призведуть до отримання будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

До собівартості послуг прямо відносяться наступні види витрат:

- комісії біржам, послуги Національного депозитарію України, інші послуги сторонніх організацій, пов'язані з основною діяльністю Товариства;
- заробітна плата фахівців, що здійснюють основну діяльність Товариства;
- амортизація об'єктів основних засобів, безпосередньо пов'язаних з основною діяльністю Товариства;
- інші послуги, прямо пов'язані з основною діяльністю Товариства.

Орендні витрати підлягають розподілу між собівартістю та адміністративними витратами. В якості бази для розподілу приймається орендна площа у розрахунку на кількість фахівців, що здійснюють основну діяльність Товариства.

Інші загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства (у тому числі юридичні, аудиторські) відносяться до адміністративних.

Ризики та політика управління

Товариству притаманні наступні ризики: ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, цінний ризик), кредитний ризик, ризик ліквідності та операційний ризик.

Ринковий ризик

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, таких, як процентні ставки, валютні курси і ціни фінансових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком полягає у тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику та утримувати в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фінансовими інструментами, дорівнює їх справедливій вартості.

Товариство управляє ринковим ризиком шляхом встановлення лімітів по відкритій позиції відносно величини портфеля по окремим фінансовим інструментам.

Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значні коливання ринкових цін на фінансові інструменти Товариства, та подібні фінансові інструменти у майбутньому.

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Товариства, знаходиться на прийнятному рівні, проте може вплинути на фінансовий результат діяльності Товариства в подальшому.

Ризик зміни курсу акцій (ціновий ризик) – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

З метою управління ціновим ризиком здійснюється аналіз чутливості прибутку та капіталу Товариства до зміни курсів акцій. З метою управління ціновим ризиком Товариство здійснює постійний моніторинг коливань вартості фінансового інструменту.

За результатами проведеного аналізу Товариством встановлені події, обставини та умови, які б могли свідчити про можливе істотне зростання цінового ризику Товариства у майбутньому.

У звітному періоді ціновий ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні.

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Товариство може мати, у тому числі, активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті. Відповідно, коливання обмінних курсів валют можуть сприятливо або несприятливо позначитися на вартості активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство розраховує та аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання. Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язань, виражених в іноземній валюті, Товариство не має.

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагентом Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик, як правило, виникає у зв'язку з дебіторською заборгованістю, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках. Максимальний рівень кредитного ризику переважно відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан (балансі).

Грошові кошти, їх еквівалент, дебіторська заборгованість	тис. грн.	
	01 січня 2022 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20	38
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11	24
Дебіторська заборгованість з бюджетом	1	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 800	2 100
Гроші на рахунках в банку	2 651	2 394
Поточні фінансові інвестиції	3 426	3 426
Усього оборотні активи	7 909	7 982

Товариство проводить постійний моніторинг впливу кредитного ризику на діяльність Товариства на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне підвищення впливу кредитного ризику Товариства на його діяльність у майбутньому.

Ризик ліквідності - ризик виникнення збитків у Товаристві у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання ним в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариством проведено аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому. В ході проведеного аналізу Товариством встановлено низку подій, обставин та умов, які б могли свідчити про можливе погіршення рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

Поточні зобов'язання і забезпечення	01 січня 2022 року		31 грудня 2022 року	
	Поточна кредиторська заборгованість за :			
продукцію, товари, роботи, послуги	64		15	
розрахунками з бюджетом	38		27	
розрахунками з оплати праці	6		0	
поточні забезпечення	2		7	
Інші поточні зобов'язання	35		35	
Усього зобов'язань та забезпечень	145		84	

Однак, приймаючи до уваги, що розмір зобов'язань Товариства знаходяться на невисокому рівні керівництво Товариства вважає, що ризик ліквідності знаходиться на низькому рівні.

Операційний ризик виникає внаслідок недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем Товариства, його персоналу або в результаті зовнішнього впливу.

Товариство починаючи з 17 березня 2020 року, відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2020 №211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» та задля мінімізації впливу запровадження карантину на роботу внутрішніх процесів та систем Товариства, вжило усіх необхідних заходів щодо її виконання.

Політика Товариства по управлінню ризиками орієнтована на мінімізацію потенціально несприятливого впливу на фінансові результати його діяльності.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки, спостереження, вимірювання, оцінювання ризиків та застосування інших заходів внутрішнього контролю відповідно до діючого законодавства України та внутрішніх положень Товариства.

У звітному періоді збої внутрішніх процесів та систем, персоналу Товариства чи зовнішнього впливу на роботу Товариства, які були викликані введеним карантинном, відсутні.

Ризики, викликані введенням військового стану в Україні у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України 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, та який згодом був продовжений (до 25 квітня, до 25 травня, до 23 серпня, до 21 листопада та до 19 лютого 2023), керівництвом Товариства проаналізовані, та вжито заходів щодо їх нейтралізації.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки проценту.

Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Товариство не здійснювало дисконтування вартості даних фінансових активів.

Залишки по рахунках в іноземній валюті Товариства перераховуються в національну валюту за поточним курсом НБУ на дату балансу (звіту про фінансовий стан).

Інша дебіторська та кредиторська заборгованість (нефінансові інструменти)

Інша дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом, відображається за первісною вартістю за вирахуванням резерву на знецінення. Балансова вартість авансів, виданих на придбання активів, переноситься на балансову вартість активів, коли Товариство отримує контроль над цими активами і існує вірогідність здобуття економічних вигод від їх використання. Якщо є свідчення того, що активи, товари або послуги, до яких відносяться аванси видані, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих зменшується, а відповідний збиток від знецінення визнається у складі збитку.

Виплата дивідендів

Виплата дивідендів здійснюється на розсуд Товариства за підсумками роботи за рік (квартал). Виплата дивідендів учасникам Товариства відображається як вирахування з нерозподіленого прибутку. Запропоновані дивіденди визнаються як зобов'язання в тому періоді, коли вони були затверджені загальними зборами учасників. Виплат або нарахування дивідендів за 2022 рік не було.

Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати визнаються у складі звіту про сукупні доходи (звіту про фінансові результати) за методом нарахування.

Доходи/витрати Товариства від реалізації необоротних активів, реалізації іноземної валюти, а також перерахунку операцій та залишків в іноземній валюті (курсові різниці) відображаються у фінансовій звітності на "нетто" основі. Однак, якщо такі доходи/витрати є суттєвими, Товариство подає їх окремо.

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 у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що відлягають

вирахованню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, в який більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний 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 податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди.

Резерви (забезпечення)

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

Облікові політики щодо оренди

Товариство здійснює свою основну діяльність у приміщенні, що орендує.

Скориставшись виключеннями, що передбачені МСФЗ 16 «Оренда», Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Платежі, пов'язані з орендою, визнаються у звіті про сукупний дохід протягом строку оренди як витрати на прямолінійній основі.

	тис. грн. рік 2022	рік 2021
Орендні платежі	173	173
Комунальні та експлуатаційні платежі	37	31

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 відрізнятись від цих розрахунків.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

Фінансові інструменти

В таблиці нижче балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань аналізується по категоріям у відповідності до МСФЗ 9.

тис. грн.

	<u>01.01.2022 р.</u>	<u>31.12.2022 р.</u>	<u>Стаття Балансу</u>
Фінансові активи, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю (призначені для торгівлі)	3 426	3 426	1160 "Поточні фінансові інвестиції"
Разом (за справедливою вартістю)	3 426	3 426	
Гроші та їх еквіваленти	2 651	2 394	1165 "Гроші та їх еквіваленти"
Торгова дебіторська заборгованість (в тому числі за посередницькими угодами)	20	38	1125 "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
дебіторська заборгованість за виданими авансами	11	24	1130 "Дебіторська заборгованість за виданими авансами"
дебіторська заборгованість з бюджетом	1	0	1135 "Дебіторська заборгованість з бюджетом"
Інша поточна дебіторська заборгованість	1800	2 100	1155 "Інша поточна дебіторська заборгованість"
Разом активів (за амортизованою собівартістю)	4 483	4 556	
Всього фінансові активи	7 909	7 982	
Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками з бюджетом			1615 "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги"
Інші поточні зобов'язання	64	15	1620 "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом"
Поточні забезпечення	38	27	1630 "З оплати праці"
	6	0	1660 "Поточні забезпечення"
	2	7	1690 "Інші поточні зобов'язання"
	35	35	
Всього фінансові зобов'язання (за амортизованою собівартістю)	145	84	

Грошові кошти в банках та кредиторська заборгованість відображені Товариством за первісною вартістю. Поточна торгова дебіторська відображена за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв під знецінення (зменшення) корисності фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариством у звітному періоді не створювався.

Резерв під кредитні збитки не створювався.

Всі фінансові зобов'язання Товариства, які оцінюються за амортизованою собівартістю, є короткостроковими (поточними), відображені за первісною вартістю. Зобов'язань в іноземній валюті Товариство не має.

У статті «інша поточна дебіторська заборгованість» станом на 31 грудня 2022 року відображається:

- заборгованість ПрАТ «Київсоцбуд» за договором № 20/07/22/1 від 20 липня 2022 року за надану безвідсоткову поворотну фінансову допомогу на суму 300 000,00 грн. Строк повернення 19 липня 2023 року;
- заборгованість ПрАТ «Київсоцбуд» за договором № 29/11/22/1 від 29 листопада 2022 року за надану безвідсоткову поворотну фінансову допомогу на суму 300 000,00 грн. Строк повернення 28 листопада 2023 року.

Загальна сума поточної дебіторської заборгованості ПрАТ «Київсоцбуд» 600 000,00 грн.

- заборгованість ТОВ «Новітні системи» у сумі 1 500 00,00 грн. за надану безвідсоткову поворотну фінансову допомогу за договором № 28/11/22/1 від 28 листопада 2022 року. Строк повернення 25 листопада 2023 року.

Заборгованість ТОВ «Інститут біохімічних технологій» станом на 01 січня 2022 року у сумі 1 800 000,00 грн., що виникла за договором про переведення боргу від 02 грудня 2021 року (строк погашення заборгованості до 01 грудня 2022 року включно) була погашена повністю у звітному періоді.

У статті «інші поточні зобов'язання» відображаються грошові кошти у вигляді дивідендів, що перераховані Національним депозитарієм України на рахунок Товариства для наступної виплати (перерахування) фізичним особам - власникам акцій ПрАТ КЦКБА. Залишок коштів (зобов'язань до перерахування) на 31 грудня 2022 року склав 35 000,00 грн. Перелік фізичних осіб - власників акцій ПрАТ КЦКБА відображає оборотно-сальдова відомість до рахунку бухгалтерського обліку 3771 станом на 31 грудня 2022 року.

Загалом «інші поточні зобов'язання» (рядок 1690) станом на 31 грудня 2022 року становить 35 000,00 грн.

Фінансові інвестиції

Вартість поточних фінансових інвестицій Товариства, що зазначені у Звіті про фінансовий стан (Балансі) станом на 31 грудня 2022 року складає:

№	Найменування емітента	Код за ЄДРПО У/ код за ЄДРІСІ	Код фінансових інструментів / цінних паперів	Вид, тип ЦП	кількість ЦП, шт.	балансова вартість одного ЦП, грн.	Балансова вартість, грн.
1	ТОВ "КУА"ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"(ВЗНПФ "Дивіденд"	36470876-2331348	UA4000060008	інвестиційні сертифікати; іменні; бездокументарні	7650	227,46	1740069,00
2	ТОВ "КУА"ІНСТИТУТ ПОРТФЕЛЬНИХ ІНВЕСТИЦІЙ"(ВЗНПФ "Дивіденд А"	36470876-2331705	UA4000133136	інвестиційні сертифікати; іменні; бездокументарні	2694	625,78	1 685 851,32
						Всього	3 425 920,32

Всі інвестиції, які знаходять на балансі Товариства, призначені для торгівлі та визнані поточними.

Довгострокових фінансових інвестицій у звітному періоді не визначено.

Будь-яка суттєва ринкова та інша остання інформація, яка б дозволила обґрунтовано визначити інший розмір справедливої вартості таких інвестицій, у Товариства відсутня.

Непоточні активи, утримувані для продажу

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Власний капітал	тис.грн.		Стаття Балансу
	01.01.2022р.	31.12.2022р.	
Зареєстрований (пайовий) капітал			
Додатковий капітал	7 384	7 384	1400 " Зареєстрований (пайовий) капітал "
Резервний капітал	224	224	1410 " Додатковий капітал "
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	20	20	1415 " Резервний капітал "
	168	291	1420 " Нерозподілений прибуток "
Усього за розділом I	7 796	7 919	1495 «Усього за розділом»

Станом на 31 грудня 2022 року власний капітал включає в себе зареєстрований (пайовий) капітал, додатковий капітал, резервний капітал та нерозподілений прибуток. Загальна сума власного капіталу на 31 грудня 2022 року складає 7 919 тис.грн.

Статутний капітал

Розмір зареєстрованого (пайового) капіталу, відображений у фінансовій звітності Товариства на 31 грудня 2022 року, складає 7 384 тис.грн., що відповідає розміру статутного капіталу, зафіксованого в останній редакції Статуту Товариства.

У звітному періоді та станом на 31 грудня 2022 року єдиним учасником Товариства є Чорний Сергій Анатолійович.

Додатковий капітал

На початок звітного року та станом на 31 грудня 2022 року додатковий капітал Товариства складає 224 тис.грн.

Резервний капітал

На початок звітного року та станом на 31 грудня 2022 року резервний капітал Товариства складає 20 тис.грн.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

На 01 січня 2022 року сума нерозподіленого прибутку Товариства складала 168 тис.грн.

За результатами діяльності 2022 року отримано чистий прибуток 123 тис.грн. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство має нерозподілений прибуток в сумі 291 тис.грн.

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей: забезпечення доходу Товариства, а також належного прибутку учасникам Товариства.

Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом Товариства. Управлінський персонал Товариства здійснює регулярний аналіз структури капіталу.

Відповідно до "Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками", затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 за № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство розраховує такі показники: розмір регулятивного капіталу, норматив адекватності регулятивного капіталу, норматив адекватності капіталу першого рівня, коефіцієнт фінансового левереджу, коефіцієнт абсолютної ліквідності, норматив концентрації кредитного ризику. Значення пруденційних показників Товариства у звітному періоді відповідали нормативним.

№ п.п.	Найменування показника	Нормативне значення	Показник на останній день 1кв2022р.	Показник на останній день 2кв2022р.	Показник на останній день 3кв2022р.	Показник на останній день 4кв2022р.
1	Розмір регулятивного капіталу	не менше 7 000 000,00 грн	7 602 636,70	7 796 076,96	7 796 148,96	7 796 190,96
2	Норматив адекватності регулятивного капіталу	не менше 8%	114,6501	117,5153	114,9319	114,8047
3	Норматив адекватності капіталу першого рівня	не менше 4,5%	114,6501	117,5153	114,9319	114,8047
4	Коефіцієнт фінансового левереджу	від 0 до 3	0,0161	0,0245	0,0342	0,0106
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,2	27,5710	17,9295	10,7648	48,4469
6	Норматив концентрації кредитного ризику	для контрагента, крім банків та торговців цінними паперами, не більше 25%.	23,6809	23,0934	23,0931	22,3195
		для контрагента, що є банком або торговцем цінними паперами, не більше 100%	32,0641	37,3688	32,7006	30,7094

Виплата дивідендів

За 2022 рік виплата дивідендів Товариством не здійснювалася.

Чисті доходи або витрати (прибутки або збитки)

тис. грн.

	рік 2022	рік 2021	Стаття Звіту про фінансові результати
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ¹⁾	196	5296	2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)"
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) ²⁾	626	4910	2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)"
Інші операційні доходи ³⁾	1428	525	2120 "Інші операційні доходи"
Адміністративні витрати ⁴⁾	846	699	2130 "Адміністративні витрати"
Інші операційні витрати ⁵⁾	2	1	2180 "Інші операційні витрати"

¹⁾ Доходи та собівартість від професійних послуг (депозитарних, послуг з фінансовими інструментами), інформаційно-консультаційних та інших послуг.

²⁾ Дохід від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках, інших рахунках (депозит) на дату здійснення операції та на кожну звітну дату), доходи від нарахованих процентів по залишкам на поточних рахунках, прибуток від реалізації іноземної валюти.

⁴⁾ У складі адміністративних витрат враховуються в основному виплати на оплату праці та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, витрати на оренду приміщення, витрати на обслуговування комп'ютерів, аудиторські послуги.

⁵⁾ Витрати від зміни балансової вартості фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, та втрати від операційної курсової різниці (в основному курсові різниці від перерахунку суми в іноземній валюті на поточних рахунках на дату здійснення операції та на кожну звітну дату)

Чистий фінансовий результат			
прибуток	123		173
збиток	0		0
			2350 «прибуток»
			2355 «збиток»

Відповідно до форми звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), затвердженого національним законодавством, доходи та витрати (собівартість) від реалізованих фінансових активів відображаються у "розгорнутому" вигляді. Так, згідно звіту про фінансові результати доходи та витрати (собівартість) від реалізації фінансових інструментів / цінних паперів (акцій) відповідно склали (тис.грн.):

	рік 2022	рік 2021
Дохід від реалізації послуг	196	892
Дохід від реалізації цінних паперів в т.ч.	0	4 404
- акції	0	2 694
- інвестиційні сертифікати	0	1 710
Всього доходи від реалізації (стаття 2000)	196	5296

	рік 2022	рік 2021
Вартість реалізованих цінних паперів, в т.ч.	0	4 404
- акції	0	2 694
- інвестиційні сертифікати	0	1 710
Собівартість (крім вартості ЦП)	468	506
Всього витрати (стаття 2050)	468	4 910

До собівартості послуг прямо відносяться наступні види витрат:
 послуги Національного депозитарію України, інші послуги сторонніх організацій, пов'язані з основною діяльністю Товариства;
 - заробітна плата фахівців, що здійснюють основну діяльність Товариства;
 - амортизація об'єктів основних засобів, безпосередньо пов'язаних з основною діяльністю Товариства;
 - інші послуги, прямо пов'язані з основною діяльністю Товариства.

Орендні витрати підлягають розподілу між собівартістю та адміністративними витратами. В якості бази для розподілу приймається орендна площа у розрахунку на кількість фахівців, що здійснюють основну діяльність Товариства.

Інші загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням Товариства (у тому числі юридичні, аудиторські) відносяться до адміністративних.

Особливості складання звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено Товариством за прямим методом.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються переважно основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід. Отже, грошові потоки, що є результатом діяльності з торгівлі фінансовими інструментами, а також винагорода за виконання операцій, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, купівлею і продажем фінансових інструментів (дилерська, субброкерська та брокерська діяльність, діяльність розміщення без надання гарантії) класифікуються як операційна діяльність, оскільки вони пов'язані з основною діяльністю Товариства, яка приносить дохід.

Згідно МСФЗ (IAS) 7 "Звіт про рух грошових коштів", проценти отримані по банківських рахунках, що обліковуються як грошові кошти, та проценти отримані по інших депозитах класифікуються як операційна діяльність.

У таблиці наведено рух коштів у результаті діяльності Товариства.

I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Товариства

(тис. грн.)

	рік 2022р.	рік 2021р.	Стаття Звіту про рух грошових коштів
Надходження			
Надходження за операціями, пов'язаними з основною діяльністю	166	811	3000 "Реалізація продукції, товарів, робіт, послуг" 3015 "Надходження авансів від покупців і замовників" 3020 "Надходження від повернення авансів"

	<u>рік 2022р.</u>	<u>рік 2021р.</u>	<u>Стаття Звіту про рух грошових коштів</u>
Надходження			
Надходження відсотків (за депозитами та за залишками грошових коштів на рахунках)	243	144	3025 "Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках"
Інші надходження	1814 ¹⁾	880 ²⁾	
Всього надходження	2 223	1 835	
Витрачання			
Витрачання за операціями купівлі-продажу товарів, придбання робіт та послуг у вітчизняних постачальників	(1563)	(1428)	3100 "Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг" 3105 "Витрачання на оплату праці" 3110 "Відрахування на соціальні заходи" 3115 "Зобов'язання з податків і зборів" 3135 "Витрачання на оплату авансів"
Інші витрачання	(2100) ¹⁾	(778) ²⁾	3190 "Інші витрачання"
Всього витрачання	(3 663)	(2 206)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(1 440)	(371)	

¹⁾²⁾ В основному операції за посередницькими угодами (операції купівлі-продажу фінансових інструментів), операцій, пов'язаних з реалізацією іноземної валюти, виконанням Товариством функцій Податкового агента, згідно ПКУ, помилкові зарахування/повернення від контрагентів тощо.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Товариства

(тис. грн.)

	<u>рік 2022р.</u>	<u>рік 2021р.</u>	<u>Стаття Звіту про рух грошових коштів</u>
Надходження			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	0	4 472	3200 "Реалізація фінансових інвестицій"
Надходження від отриманих дивідендів	1 183	381	3220 «Надходження дивідендів»
Витрачання			
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	0	5 843	3255 "Витрачання на придбання фінансових інвестицій"
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	1 183	(990)	

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

(тис. грн.)

Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	0	(тис. грн.)
Чистий рух коштів за звітний період	(259)	(1 361)	(тис. грн.)

Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені у вигляді заробітної плати. При визначенні величини зобов'язань щодо короткострокових винагород працівникам дисконтування не застосовується, і відповідні витрати визнаються по мірі виконання працівниками своїх професійних обов'язків.

Щодо сум накопичуваних компенсацій за відсутність Товариством визнається зобов'язанням.

За звітний період виплати працівникам склали 631 тис.грн. (в т.ч. провідному управлінському персоналу 425 тис.грн.).

Резерви (забезпечення)

На 01 січня 2022 року залишок резерву на оплату відпусток працівникам складав 2 тис.грн. За звітний період створено резерву на суму 8 тис.грн., використано 3 тис.грн. Залишок резерву станом на 31 грудня 2022 року 7 тис.грн.

Залишок резерву сумнівних боргів для відшкодування майбутніх витрат станом на 01 січня 2022 року складав 16 тис.грн. За звітний період створено резерву на суму 14 тис.грн., використано 0 тис.грн. Залишок станом на 31 грудня 2022 року складає 30 тис.грн.

Інші резерви (забезпечення) Товариством не створювались.

Умовні активи та умовні зобов'язання

Станом на 01 січня 2022 року та станом на 31 грудня 2022 року умовні активи та умовні зобов'язання у Товариства відсутні.

Інформація про пов'язані сторони

Інформація про осіб, які прямо володіють істотною часткою Товариства:

<u>Повне найменування</u>	<u>Місцезнаходження</u>	<u>Ідентифікаційний код фізичної особи</u>	<u>Відсоток участі у статутному капіталі</u>
ЧОРНИЙ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	м. Івано-Франківськ, вул. Медична, буд.9, кв.6. Україна	2285702851	100 %

Провідний управлінський персонал

Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу складає:

- за рік 2022 – 425 тис.грн.;
- за рік 2021 – 315 тис.грн.

Вказана сума винагороди становить заробітну плату (оклади) директора Товариства, заступника директора та головного бухгалтера.

Перелік операцій з пов'язаними сторонами, які мали місце протягом 2022 року:

За звітний період Товариство надало пов'язаній особі Чорному Сергію Анатолійовичу депозитарні послуги на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними та обізнаними сторонами. Сума цих послуг (0,6 тис.грн.) є неістотною і не підлягає розкриттю в примітках. Заборгованість за надані депозитарні послуги надані Чорному Сергію Анатолійовичу станом на 31 грудня 2022 року відсутня.

Події після звітного періоду, які вимагають коригування фінансової звітності

Події після звітного періоду, які викликають необхідність внесення змін до відповідних статей фінансової звітності, відсутні.

Керівник
ТОВ "Фондовий депозитарій"

Головний бухгалтер
ТОВ "Фондовий депозитарій"



Потолап Олена Владиславівна

Корчак Наталія Генадіївна