

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «K2 ІНВЕСТ»

За 12 місяців 2023 , період який почався 01 січня та закінчився 31 грудня 2023 року.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «K2 ІНВЕСТ» (надалі Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, зареєстроване Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 22 грудня 2005 року. Юридична адреса Товариства - Україна, 03118, м. Київ, проспект Лобановського Валерія, 150-Д.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Податковий облік здійснюється у відповідності з чинним законодавством України, згідно вимог Податкового кодексу України.

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства.

Виконавчим органом є Директор.

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Купчик Павло Романович

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником фондового ринку.

Основний вид діяльності за КВЕД-2010:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

Товариство для здійснення господарської діяльності отримало та використовувало наступні ліцензії та свідоцтва:

- Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність, номер та дата прийняття рішення про видачу ліцензії №322 від 22.03.2016 р., строк дії ліцензії - необмежений ;
- Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність депозитарної установи серія АЕ № 294694 номер та дата прийняття рішення про видачу ліцензії №1861 від 17.09.2013 р., строк дії ліцензії - необмежений ;
- Свідоцтво НКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 14.08.2006 р., реєстраційний № 895;

Станом на 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства є:

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ ХОЛДИНГ» (Код ЄДРПОУ 32491557)	-41,5 %.
Скнар Олександр Петрович (ПІН 2786016333)	-19,5 %
Кривенда Владислав Володимирович (ПІН 2682900234)	-19,5 %
Купчик Павло Романович (ПІН 2713202317)	-19,5 %

Середня кількість працівників протягом звітного періоду складає 5 чоловік.

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

В процесі звичайної діяльності Товариство не залучене в судові розгляди і до нього не висунуто інших претензій від контрагентів та третіх осіб.

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Товариство у фінансовій звітності за 9 місяців 2023 р. не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

Товариством при складанні фінансових звітів дотримано:

- основи безперервності діяльності;
- основи нарахування;
- окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат;
- окремого подання та об'єднання статей, виходячи з їхньої суттєвості;
- послідовності подання інформації;
- зіставності інформації.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік: з 01 січня по 31 грудня кожного року.

Також Товариство формує проміжну квартальну фінансову звітність, яка складається наростаючим підсумком з початку звітного року.

Повний комплект фінансової звітності за 12 місяців 2023 року включає:

- Форма №1 (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- Форма №2 (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2023 року;
- Форма №3 (Звіт про зміни у власному капіталі) за 12 місяців 2023 року;
- Форма №4 (Звіт про рух грошових коштів) за 12 місяців 2023 року;
- Примітки до фінансової звітності за стандартом МСФЗ за 12 місяців 2023 року.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі безперервної діяльності, що означає, що керівництво не має наміру ліквідувати Товариство або припинити операції, або не існує реальної альтернативи, крім як зробити це. Тому при підготовці фінансової звітності керівництво здійснює оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність.

Визнанню належать всі активи і зобов'язання, які відповідають критеріям згідно з МСФЗ. Всі визнані активи та зобов'язання оцінюються відповідно до МСФЗ по собівартості або по справедливій вартості.

Для складання фінансової звітності згідно з МСФЗ керівництво проводило оцінку активів, зобов'язань, доходів та видатків на основі принципу обачності.

Розкриття інформації про облікові політики

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності:

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, тобто активи відображаються за сумою сплачених грошових коштів або за справедливою вартістю компенсації, сплаченої на момент придбання а Зобов'язання – за сумою надходжень, отриманих в обмін на зобов'язання.

Загальні положення щодо облікових політик

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

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

Суттєві облікові політики

Нематеріальні активи.

Облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 38 «Нематеріальні активи».

Первісне визнання: Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

Оцінка після визнання : Оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Строк корисного використання нематеріальних активів встановлений: інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, в т.ч. Ліцензії) відповідно до правостановлюючого документа.

Розрахунковий строк служби для програмного забезпечення встановлено 2-10 років безперервної експлуатації.

Амортизація нематеріальних активів:

Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисної експлуатації амортизувати за прямолінійним методом. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації .

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, слід переоцінювати на кінець року, щоб визначати, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу.

Основні засоби.

Облік основних засобів здійснювати у відповідності з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

До основних засобів належать матеріальні активи які платник податку призначає для використання у своїй господарській діяльності, вартість яких перевищує 20 000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких із дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

Первісне визнання: Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю.

Оцінка після визнання проводиться на основі моделі собівартості тобто після первісного визнання об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Встановлені наступні строки використання основних засобів:

- земельні ділянки – немає;
- капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом - 15;
- будівлі, споруди – 20;
- машини та обладнання – 5;
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються

роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – 2;

- транспортні засоби – 5;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4.

Амортизація об'єктів основних засобів:

Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Метод амортизації основних засобів встановити за прямолінійний методом.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожному звітну дату оцінюється, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Зменшувати балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, тоді і тільки тоді, коли сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує зменшення корисності, тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичної основі протягом строку корисного використання.

Якщо об'єкти основних засобів амортизовані, а Товариство продовжує їх використовувати, то на звітну дату проводиться дооцінка таких основних засобів до справедливої вартості. Сума дооцінки відображається в Капіталі у дооцінках. Амортизаційні відрахування, які нараховуються на вартість дооцінених основних засобів списуються за рахунок Капіталу у дооцінках.

Запаси

Первісне визнання. Визнання запасів здійснювати за собівартістю. Собівартість включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, що понесені при доставці запасів до їх теперішнього місця розташування та приведення їх у існуючий стан.

Подальша оцінка. На дату звітності запаси відображати за найменшою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінюються витрати на завершення і попередньо оцінюються витрати на збут. Оцінка запасів у разі їх вибуття проводиться методом FIFO – списуються запаси які надійшли першими.

Облік знецінення запасів. Собівартість запасів може виявитися невідшкодуваною, якщо ціна на ці запаси зменшилася у зв'язку з їх пошкодженням, частковим або повним старінням, або внаслідок зміни ринкових цін.

Фінансові інструменти

Для обліку фінансових інструментів застосовується міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Модель бізнесу підприємства полягає в тому, щоб купувати портфелі фінансових активів, такі як цінні папери (акції) для подальшої реалізації та отримання прибутку та корпоративні права з метою інвестиції за методом обліку участі в капіталі.

Облік проводиться за датою операції або за датою розрахунку.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- бізнес-моделі з управління фінансовими активами;

– установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи які оцінюються за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

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

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

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

– фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається, як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;

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

Переоцінка фінансових активів проводиться на кожен звітну дату.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що знаходяться в обігу на організованих фінансових ринках на звітну дату, визначається за котируванням або за ціною дилерів (ціна покупця за довгою позицією та ціна продавця за короткою позицією) без будь-якого вирахування витрат на здійснення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, що не мають активного обігу на ринку, визначається за допомогою відповідних методів оцінки з максимальним використання ринкових даних. Методи оцінки включають використання чистої дисконтованої вартості, порівняння з аналогічними інструментами, щодо яких існує інформація про ринкові ціни.

Керівництвом Товариства прийнято рішення оцінювати пайові цінні папери, які знаходяться на балансі Товариства за справедливою вартістю з подальшим відображенням переоцінки у складі прибутків або збитків.

Переоцінку вартості цінних паперів, обіг яких призупинено (відновлено) Національною Комісією цінних паперів та фондового ринку, відображати у складі прибутків або збитків.

Боргові фінансові активи оцінювати за амортизованою собівартістю з формуванням резерву очікуваних збитків.

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка.

Дебіторську заборгованість визнавати фінансовим активом (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та первісно оцінювати за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операції.

Зменшення корисності.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (метод абсолютної суми сумнівної заборгованості). Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створювати на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які потрібно розглянути при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні групи.

Суму збитків визнавати у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Довгострокової дебіторської заборгованості підприємство не має.

Оскільки вплив дисконтування на короткострокову заборгованість підприємства несуттєвий, дебіторську заборгованість з терміном розрахунку до року, та за договорами, в яких передбачений розрахунок частинами та можливість дострокового погашення, вважати поточною дебіторською заборгованістю та не застосовувати дисконтування.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, депозити до запитання та грошові кошти на поточних рахунках в банку.

Еквіваленти грошових коштів, це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості та депозити строком до 3-х місяців.

Інвестиції визначаються як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Критеріями класифікації інвестиції як еквівалента грошових коштів є:

- здатність вільно конвертуватися в заздалегідь відому суму грошових коштів;
- незначний ризик зміни вартості;
- короткий строк погашення (не більше 3-х місяців)

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості

Товариство не дисконтує депозити розміщені на строк менше року, тому що вважає вплив часу на вартість грошей за короткостроковими депозитами не суттєвим.

У разі обмеження прав використання коштів на поточних рахунках в банках ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визначення їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітної періоду.

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток це сума 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 за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу а саме 18 %.

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

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

Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід і включаються в прибуток або збиток за звітній період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

Товариством прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Якщо в будь-якому наступному році річний дохід (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищить сорок мільйонів гривень, об'єкт оподаткування буде коригуватись на такі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Виплати працівникам

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться :

- Поточні виплати працівникам за відпрацьований час;
- Поточні виплати працівникам за невідпрацьований час;
- Виплати при звільненні працівників;
- Інші виплати працівника .

Поточні виплати працівника за відпрацьований час включають : заробітну плату по окладу , інші нарахування по оплаті праці, премії та інші заохочувані виплати.

Нарахована сума виплат працівника за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Поточні виплати працівника за невідпрацьований час включають: щорічні відпустки та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язання через створення забезпечення у звітному періоді.

Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів створюються на зобов'язання з невизначеним терміном виконання або невизначені по величині. Резерви визначаються і переоцінюються на кожну звітну дату і включаються у фінансову звітність.

Товариство визнає як резерви :

- Резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового оціночного коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується виходячи з даних попередніх звітних періодів з врахуванням поправки на інформацію звітного періоду. Величина забезпечення витрат на оплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати і норми резервування.

- Резерв сумнівних боргів - який розраховується за методом розподілу абсолютної суми сумнівної заборгованості на частки, в залежності від кількості днів заборгованості.

- Резерв під знецінення фінансових активів.

Згідно МСБО 9 використовується модель "очікуваних збитків". У зв'язку з тим, що на балансі Товариства відсутні фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові фінансові активи), та фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю із переоцінкою в іншому сукупному доході Товариство не формувало резерв під знецінення фінансових активів.

Товариство не формує резерв сумнівних боргів на безнадійну дебіторську заборгованість за перерахованою оплатою за товари (роботи, послуги), так звану товарною дебіторською заборгованістю.

Пенсійні зобов'язання.

У відповідності до українського законодавства, підприємство утримує внески із заробітної плати працівників до державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати.

Такі витрати відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата, що надає право працівникам на отримання внесків у разі виходу на пенсію.

Товариство не приймає участь у Додаткових пенсійних програмах.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи та витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання.

Дохід від реалізації цінних паперів відображається в момент списання цінних паперів у відповідності із випискою з рахунку цінних паперів, незалежно від дати надходження коштів.

Комісійна винагорода визнається доходом, коли відповідна операція завершена, та дохід може бути надійно оцінено.

Винагорода за послуги депозитарної установи визнається на підставі відповідного договору про надання послуг та факту надання послуги.

Процентні доходи визнаються за ефективною процентною ставкою.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки

Операції з іноземною валютою

Операції з іноземною валютою обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

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

Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є суттєвою. Умовні активи не визнаються. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

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. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких

припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво зробило певні професійні судження, окрім тих, які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка 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 вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

Використання ставок дисконтування.

Ставка дисконту-це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу.

З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або-ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки.

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

вартості грошей у часі

- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів

У разі гіперінфляції дисконтуванню підлягають депозити розміщені строком менше року. За відсутності гіперінфляції Товариство вважає вплив часу на вартість грошей за короткостроковими депозитами не суттєвим.

У звітному періоді Товариство не застосовувало ставки дисконтування.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Судження щодо строків корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови праці, в яких будуть експлуатуватися дані активи, а також вимоги податкового законодавства. Зміна будь-якого з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Судження щодо відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

Судження щодо впливу військового стану.

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні військового стану.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками.

Вплив війни та події, 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.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

Інформація про капітал Товариства

Капітал Товариства підлягає державному регулюванню та у відповідності:

- з ст.17 Закону України “Про цінні папери та фондовий ринок”: “Торговець цінними паперами може провадити дилерську діяльність, якщо має сплачений грошовими коштами статутний капітал у розмірі не менш як 500 тисяч гривень, брокерську діяльність — не менш як 1 мільйон гривень, андерайтинг або діяльність з управління цінними паперами- не менш як 7 мільйонів гривень”

– з ст. 14 Закону України “Про депозитарну систему України”: “Для отримання ліцензії на провадження депозитарної діяльності депозитарної установи юридична особа повинна мати сплачений коштами статутний капітал у мінімальному розмірі не менш як 7 мільйонів гривень”

– з пунктом 28 розділу IV. Вимог до фінансового стану: “Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв’язку для отримання генеральної ліцензії зобов’язані забезпечити наявність мінімального власного капіталу: 1) для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню, у сумі 5 мільйонів гривень;

– зі ст. 44 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та розділом XIII до нього з описом перехідних положень щодо вимог до початкового капіталу інвестиційної фірми: до 31.12.22 - не менше 11 млн.грн; до 31.12.23 – не менше 16,5 млн.грн.

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу, встановлених нормативними актами України.

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р.
Капітал Товариства		
Структура капіталу:		
- Зареєстрований статутний капітал	11100	11100
- Резервний капітал	754	754
- Нерозподілений прибуток	2121	1903
	13975	13757

За 12 місяців 2023 року нерозподілений прибуток та показник Власного капіталу збільшився на 218 тис. грн.

Статутний капітал повністю сформований за рахунок Учасників Товариства, учасники мають право на отримання дивідендів та будь-який розподіл капіталу в гривнях.

Змін у складі учасників протягом звітного періоду не було.

Розкриття інформації про активи Товариства

Нематеріальні активи.

	на 31.12.2023р	на 31.12.2022 р.
Первісна вартість нематеріальних активів	24	24
Накопичена амортизація	13	13
Залишкова вартість	11	11
Метод амортизації – лінійний метод.		
На дату Балансу – оцінені по вартості придбання за мінусом амортизації.		
Признаки втрати корисності відсутні.		

Основні засоби

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Первісна вартість основних засобів	54	54
Накопичена амортизація	54	54
Залишкова вартість	0	0
Метод амортизації – лінійний метод.		

Придбання та списання основних засобів протягом звітного періоду не було.
Основних засобів, що тимчасово не використовуються – немає.
Ознаки втрати корисності відсутні.

Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі.

ТОВ «Фірма «Славутич» (код ЄДРПОУ 14207408) - 620 тис. грн

ТОВ «Екоферма Досвід» (код ЄДРПОУ36746388) - 1250 тис. грн

Запаси.

Товарно-матеріальні запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або ціною можливого продажу. Товарно-матеріальні запаси що утримуються Товариством, використовуються у поточній господарській діяльності і не призначені для подальшої реалізації. Станом на 30 червня 2023 року балансова вартість запасів, що включають марки поштові становить 5 тис. грн..

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	276	203
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	41	22
Інша поточна дебіторська заборгованість:	3908	5111
сформовано резерв сумнівної заборгованості	(43)	(38)
	4182	5298

Протягом 12 місяців 2023 року за рахунок резерву було списано безнадійної заборгованості на суму 15 тис. грн.

Аналіз дебіторської заборгованості за строком виникнення:

	на 31.12.2023р	на 31.12.2022р
поточна	4022	5151
прострочена заборгованість до 90 днів	55	100
прострочена заборгованість від 90 до 365 днів	64	36
прострочена заборгованість від 365-730 днів	22	14
прострочена заборгованість від 730-1095 днів	21	13
	4184	5314

Фінансові активи

Модель бізнесу Товариства передбачає придбання та продаж фінансових активів, які представлені цінними паперами інших емітентів, а також іншими ніж цінні папери дольовими інструментами, з метою отримання прибутку від різниці ціни придбання та продажу, яка виникає в зв'язку з коливанням курсу цінних паперів а також інших чинників. А тому на підставі моделі бізнесу Товариства, у відповідності із п.4.1.1. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Цінні папери інших емітентів:	2526	2516
у тому числі:		
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
цінні папери, які перебувають у біржовому списку	1238	1228
інші цінні папери	1288	1288

На балансі Товариства знаходяться акції нижче наведених емітентів, обіг яких зупинено чи призупинено.

Найменування емітента	код ЄДРПОУ	Частка у СК%	Балансова вартість на	
			31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
ВАТ "Будмеханізація"	32688485	0,0003	0	0
ПАТ "Газові мережі"	35448991	0,0449	0	0
ПАТ "ЗНВКІФ "Стандарт преміум"	36926999	0,0388	0	0
ПрАТ "ЛФС Сервісес"	36556884	0,0083	0	0
ПРАТ "КРУПТАКО"	30967249	0,0005	0	0

Ступінь повернення цих активів у звичайній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Категорії фінансових активів та зобов'язань.

Фінансові активи Товариства призначені для торгівлі та обов'язково оцінюються за справедливою вартістю згідно МСФЗ №9. Відображені в статті Звіту про фінансовий стан «Поточні фінансові інвестиції», результати переоцінки цих активів відображаються у складі прибутку(витрат) підприємства.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість.

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Грошові кошти.

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р
Грошові кошти на рахунку у банку:	5622	4270
у тому числі:		
- На поточних рахунках в банку	5509	4157
- Депозити до запитання	113	113
Грошові кошти у касі підприємства:	-	-

Обмеження права на користування грошовими коштами у Товариства відсутнє.

Розкриття інформації про зобов'язання і забезпечення Товариства

Всі зобов'язання Товариства є поточними, а тому оцінюються по сумі компенсації, яку необхідно буде сплатити для погашення зобов'язань.

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р
За товари, роботи, послуги	8	8
За розрахунками з бюджетом	-	-
Розрахунки зі страхування	-	-
Розрахунки з оплати праці	-	-

Поточні забезпечення (резерв на виплату відпусток)	144	108
Інші поточні зобов'язання	-	-
	152	116

Розкриття інформації про сукупний дохід

<u>Фінансові доходи та витрати</u>	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р
вартість реалізації фінансових інвестицій	-	-
вартість наданих послуг	687	2043
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
інші операційні доходи	392	95
інші фінансові доходи	-	-
інші доходи	-	1
	1079	2139
<u>Фінансові витрати</u>		
собівартість фінансових інвестицій	-	-
адміністративні витрати	627	798
витрати від зміни вартості активів	-	-
інші операційні витрати	234	197
	861	995

За елементами операційні витрати складаються:

Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	414	537
Відрахування на соціальні заходи	91	111
Матеріальні витрати	11	11
Амортизація	-	-
Оренда	-	53
Послуги з охорони приміщення	21	21
Послуги банку	14	7
Послуги НДУ	91	92
Аудиторські послуги	35	29
Послуги зв'язку	16	14
Освітні послуги	-	4
Інші	168	117

Пов'язані сторони

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносини сторін, а не тільки їх юридична форма.

Операції з ТОВ Фірма «СЛАВУТИЧ» за 12 місяців 2023 року :

- Надання безвідсоткової фінансової допомоги -750 тис. грн.
- Повернення безвідсоткової фінансової допомоги -1350 тис. грн

Операції з ТОВ «ЕКОФЕРМА ДОСВІД»

- Згідно Договору про відкриття рахунку в цінних паперах №21 від 11.12.2013 р. надані послуги депозитарної установи на суму 2400 грн.

- Надання безвідсоткової фінансової допомоги 700 тис. грн
- Повернення безвідсоткової фінансової допомоги 811 тис. грн.

Операції з Купчик П.Р. який є кінцевим бенефіціаром ТОВ “К2 ІНВЕСТ”, ТОВ Фірма “СЛАВУТИЧ” та ТОВ “ЕКОФЕРМА ДОСВІД”

- Заробітна плата - 97,2 тис. грн.,
- Згідно Договору про відкриття рахунку в цінних паперах № 3 від 14.10.13 р. надані послуги депозитарної установи на суму 600 грн.,
- Заключені Договора доручення на купівлю цінних паперів
БД-10 від
БД-12 від
БД-14 від
БД-18 від
БД-22 від
БД-24 від

Товариство надавало послуги депозитарної установи пов'язаним сторонам у звичайних умовах ведення бізнесу з застосуванням цін згідно затверджених тарифів.

Станом на 31 грудня 2023 р. заборгованість з пов'язаними сторонами складає :
дебіторська -1656 тис. грн.

- Купчик П.Р. 6 тис. грн.
- ТОВ “ЕКОФЕРМА ДОСВІД” 700 тис. грн.
- ТОВ Фірма “СЛАВУТИЧ” 750 тис. грн.

кредиторська заборгованість -3 тис. грн

Купчик П.Р. 3 тис. грн

Витрати, пов'язані з податком на прибуток

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2023 році складає 18%.

Податок на прибуток розраховується за результатом року.

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

Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2023 року складено Товариством за вимогами МСБО 7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Чистий рух коштів від операційної діяльності складає	1352	1789
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає	-	8
Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає	-	-
	1352	1797

Залишок коштів на початок періоду	4270	2473
Залишок коштів на кінець періоду	5622	4270

Управління ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Операційний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись у наслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено ризики: ціновий, відсотковий, кредитний, ліквідності, достатності капіталу, справедливої оцінки фінансових активів.

Основна мета управління ризиками Товариства є досягнення оптимального рівня ризику і прибутковості операцій Товариства. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментів щодо його пом'якшення.

Товариство буде системно наскрізного управління усіма видами ризиків відповідно до вимог діючого законодавства та міжнародних стандартів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик зміни справедливої вартості або майбутніх потоків коштів по фінансовому інструменту внаслідок зміни ринкових цін. Завданням управління ринковим ризиком є управління й контроль за тим, щоб впливи ринкового ризику не виходили за рамки прийнятних параметрів, при цьому забезпечуючи оптимізацію прибутковості, одержуваної за прийнятий ризик.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Ціновий ризик

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

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

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р.
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
цінні папери, які перебувають у біржовому списку	1238	1228
інші цінні папери	1288	1288
	2526	2516
Частка в активах Товариства	17,8%	18,0%

Відсотковий ризик

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

ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р.
Банківські депозити (до 3-х місяців)	-	-
Банківські депозити до запитання	113	113
Частка в активах Товариства	0,8%	1%

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. У зв'язку з відсутністю продажу цінних паперів іноземним покупцям та відсутністю на балансі Товариства фінансових інструментів, номінованих в іноземній валюті, коливання курсів не мають впливу на результати фінансово-господарської діяльності Товариства.

Ризик ринкової концентрації

Ризик ринкової концентрації - ризик, пов'язаний із недостатньою диверсифікованою портфеля активів або у зв'язку зі значним впливом одного або кількох емітентів цінних паперів на стан активів. Серед методів пом'якшення ринкового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Ризик дефолту контрагента

Ризик дефолту контрагента - ризик неспроможності контрагента виконати взяті на себе будь-які договірні зобов'язання перед Товариством і це буде причиною виникнення фінансового збитку. Цей ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом;
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Активи, які наражаються на ризик дефолту контрагента

	На 31.12.2023 р. частка *		на 31.12.2022 р. частка*	
Депозити банків (до 3 х місяців)	113	0,8%	113	1%
Поточні фінансові інвестиції	2526	17,8%	2516	18,0%
Дебіторська заборгованість	233	1,6%	165	1%
Інша дебіторська заборгованість	3908	27,46%	5111	36,6%

* Частка в активах Товариства

Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності шляхом аналізу термінів платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогноз потоків грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в майбутньому і одночасно забезпечити належний прибуток учасникам Товариства за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів, та встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Діяльність підприємства регулюється державою шляхом ліцензування та постійного фінансового моніторингу. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу з метою виконання вимог щодо показників пруденційних нормативів.

На Товариство поширюються зовнішні вимоги до мінімального розміру статутного капіталу Товариства.

Регулятивний капітал є одним з найважливіших показників діяльності Товариства, основним призначенням якого є покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні Товариством професійної діяльності на фондовому ринку.

На звітну дату Товариство розраховує наступні показники:

	на 31.12.2023 р.	Нормативна вимога
Регулятивний капітал	10952	не менше 7 000 000,00
Адекватність регулятивного капіталу	378,4043	не менше 8
Адекватність капіталу I рівня	378,4043	не менше 4,5
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0186	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	25,2556	не менше 0,2
Норматив концентрації кредитного ризику		
- по контрагенту, що не є банком або ТЦП	17,9872	не більше 25%
- по контрагенту, що є банком або ТЦП	46,1761	не більше 100%

Проведений аналіз пруденційних показників станом на 31.12.2023 року вказує на факт дотримання Товариством пруденційних нормативів.

Події після звітної дати

Після 31 грудня 2023 року не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства, а також призвести до зміни в оцінці активів та зобов'язань на дату Балансу.

Воєнний стан та мобілізацію продовжено з 14 лютого 2024 року на 90 днів - до 13 травня 2024 року. Обмежувальні заходи, пов'язані з повномасштабним вторгненням Росії на територію України, вносять свої корективи в усі галузі розвитку, але не мають великого впливу на фінансову звітність компанії.

Товариство не має активів, відділень, філіалів які знаходяться поблизу лінії бойового зіткнення. На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства, але достеменно оцінити Загальний вплив на руйнівні наслідки в економіці Країни неможливо.

Директор ТОВ "K2 INVEST"  П.Р. Купчик