

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за 2023р., що закінчився 31 грудня 2023 року**  
*(в тисячах гривень)*

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

## **1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ**

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

Компанія зареєстрована та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України та на її території. Дата державної реєстрації Компанії 20.06.2000. Дата запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців» - 05.05.2006, номер запису № 1 224 120 0000 026288

Ідентифікаційний код юридичної особи 31037030

Місцезнаходження: 49000, місто Дніпро, вулиця 93-ї Холодноярської Бригади, будинок 8.

Відповідно до довідки ЄДРПОУ, Компанія здійснює наступні види діяльності за КВЕД-2010:

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

Компанія має наступні ліцензії:

- Ліцензія НКЦПФР Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи, серії АЕ № 294699 від 27.01.2015, строк дії з 12.10.2013 необмежений;

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023р. та 31 грудня 2022р. складала 7 та 8 осіб відповідно.

Основним видом діяльності у звітному періоді було здійснення депозитарних послуг юридичним та фізичним особам – замовникам.

Компанія приймає Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності в якості основи для підготовки своєї фінансової звітності. Порівняльна інформація подається в фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023.

Річна фінансова звітність Компанії за 2023 рік, включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2); Звіт про рух грошових коштів (форма №3); Звіт про власний капітал (форма №4); Примітки до фінансової звітності.

## **2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **2.1. УМОВИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПОЛІТИЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ**

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабну війну проти України. Війна набула затяжного характеру, однак підтримка партнерів лише збільшується. Наслідки війни відбиватимуться за межами короткострокової перспективи. Невизначеність залишається високою. Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості деокупації територій та від міжнародної підтримки.

Подальше можливе погіршення військових, політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає ефективних заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Станом на 31.12.2023 року продовжується повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну. Агресор не відмовився від плану повністю окупувати Донеччину, російське військо зосереджене на утриманні захоплених територій, а також зриві активних дій Збройних сил України на окремих напрямках. Загарбники й далі обстрілюють позиції наших військ уздовж лінії зіткнення, а також інші міста нашої країни, ведуть повітряну розвідку, здійснюють спроби відновити втрачені позиції на деяких напрямках.

В умовах воєнного стану координація інструментів економічної політики різних гілок влади набуває особливо важливого значення.

### **2.2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### ***Заява про відповідність***

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі – МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ). Фінансова звітність за 2023 рік була перевипущена 28.06.2025 року в зв'язку з виявленими помилками в 2025 році.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

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

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 31 грудня 2023р., дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

***Основа складання фінансової звітності***

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче.

**Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариство затверджена до випуску спочатку (з метою оприлюднення) керівництвом Товариство 28 лютого 2024 року, а перевипущено 29.07.2025р.  
Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

***Функціональна валюта та валюта подання***

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

***Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому***

З дати запровадження карантинних та обмежувальних заходів та введенням воєнного стану кількість укладених Компанією з клієнтами договорів про обслуговування рахунку в цінних паперах скоротилося.

Регулятор вимагає до 01.04.2024 року здійснити реструктуризацію капіталу депозитарної установи, що передбачає не тільки купівлю-продаж часток в капіталі, але й отримання необхідних дозволів в Комісії з цінних паперів і фондового ринку.

Крім того Комісією розроблено проєкт регуляторного акту, відповідно до якого змінено вимоги до порядку розрахунку показників капіталу депозитарної установи. У разі розрахунку за новою формулою, розмір регулятивного капіталу депозитарної установи не відповідатиме нормативним значенням. Приведення ж зазначеного показника у відповідність нормативу вимагатиме ще значніших додаткових інвестицій у формі грошових коштів.

Регулятором постійно посилюються вимоги до організаційного та технічного забезпечення професійних учасників ринків капіталу: необхідність створення органів нагляду і контролю, підвищення кваліфікаційних вимог та заборона суміщення посад, необхідність сертифікацій інформаційно-технічних систем, тощо. Все це вимагає значних фінансових витрат, які складно забезпечити в умовах стрімкого зниження доходу від обслуговування клієнтів.

На даний час все складніше виконувати вимоги чинного законодавства в частині забезпечення показника нормативу ліквідності активів на рівні, встановленому чинним законодавства. В найближчий час Компанія самостійно не зможе забезпечити наявність активів, в тому числі грошових коштів, цінних паперів та інших фінансових активів на рівні, необхідному відповідно до вимог чинного законодавства та потребуватиме надання допомоги.

Загальними зборами учасників ТОВ «ДЦ «ПРИДНІПРОВ'Я» у відповідності до вимог Положення № 431 від 08 квітня 2014 року (надалі Положення 431), 22.12.2023 року прийнято рішення про припинення провадження професійної діяльності на фондовому ринку (депозитарної діяльності) депозитарної установи, на виконання вимог п. 8 Розділу II Положення про припинення депозитарною установою провадження професійної діяльності на фондовому ринку (депозитарної діяльності), затвердженого Положенням 431.

22.12.2023 року є датою початку припинення депозитарної діяльності ТОВ «ДЦ «ПРИДНІПРОВ'Я».

Основними чинниками відхилення розрахованого показника «Норматив ліквідності активів» є наявність заборгованості значних сум забезпечення з виплат відпусток та наявність іншої дебіторсько заборгованості в розмірі 7 372 297,20 грн., що складається з поточної та простроченої заборгованості по абонентській платі депонентів, з заборгованості депонентів за інші послуги, які були надані нами в розрізі адміністративних, інформаційних та облікових операцій.

Однією з основних причин, що призвели до відхилення розрахованих значень пруденційних показників від їх нормативного значення, є то, що за час збройної російської агресії деякі емітенти, втратили можливість



## ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

сплачувати абонентську плату, а з деякими й зовсім було втрачено будь-який зв'язок. Частині клієнтів Компанії змушена була погодити зниження вартості наданих послуг, щоб отримувати принаймні якийсь дохід. Кількість запитів про зниження вартості послуг Компанії та повідомлень про неможливість їх сплачувати постійно зростає, заборгованість клієнтів накопичується. Також, скоротилася бізнес-активність контрагентів Компанії.

З іншого боку, через складну економічну ситуацію в країні невпинно збільшуються витрати Компанії на товари та послуги першої необхідності: електроенергію, оренду приміщень, супроводження спеціалізованого програмного обладнання, тощо.

Як наслідок, дохід Компанії від обслуговування клієнтів у 2023 році значно скоротився, порівняно з останнім довоєнним 2021 роком. Директор був мобілізований для захисту нашої країни, у зв'язку із чим зменшилась бізнес-активність Компанії та можливість залучення нових клієнтів. Складні часи переживають також і учасники Компанії. Враховуючи вищезазначені економічні чинники, постійне збільшення витрат та зменшення можливості клієнтів Компанії оплачувати за отриманні послуги призвели до складності забезпечення фінансової стабільності діяльності Компанії та недоцільності ведення професійної діяльності на фондовому ринку.

Учасниками Компанії Протоколом № 22/12-1 загальних зборів учасників ТОВ «ДЦ «ПРИДНІПРОВ'Я» від 22.12.2023 року було прийнято складне рішення про припинення провадження професійної діяльності на фондовому ринку, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи ТОВ «ДЦ «ПРИДНІПРОВ'Я» у добровільному порядку. Дата 23.02.2024 року визначена датою припинення Компанії провадження професійної діяльності на фондовому ринку депозитарної діяльності депозитарної установи.

### 2.3. ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ФАКТОРИ НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

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

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

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

#### *Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів*

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

- вони з високим ступенем ймовірності піддаються змінам з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо процентних ставок, волатильності, змін валютних курсів, коригувань при оцінці інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

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

Якби керівництво використовувало інші припущення щодо процентних ставок, волатильності, курсів обміну валют і коригувань при оцінці інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів в разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений в фінансовій звітності чистий прибуток та збиток Компанії. У Примітках міститься детальна інформація про використані методики оцінки та ключові припущення, використані під час визначення справедливої вартості фінансових інструментів.

Фінансові активи відносяться до трьох категорій оцінки:

- фінансові активи, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю,
- фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід, та
- фінансові активи, які у подальшому оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (через прибуток або збиток).

Якщо борговий інструмент утримується для отримання грошових потоків, він може обліковуватись за амортизованою вартістю, якщо він також відповідає критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів. Боргові інструменти, які відповідають критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів і утримуються в портфелі, коли підприємство одночасно отримує потоки грошових коштів від активів і продає активи, можуть відноситись у категорію за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на інший сукупний дохід. Фінансові активи, що мають грошові потоки, які не є виключно виплатами основної суми боргу та процентів, слід оцінювати за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат (наприклад, похідні фінансові інструменти). Вбудовані похідні фінансові інструменти не відокремлюються від фінансових активів, а враховуються при оцінці відповідності критерію виключно виплат основної суми боргу та процентів.

Інвестиції в інструменти капіталу завжди оцінюються за справедливою вартістю. Проте керівництво може зробити остаточний вибір представляти зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході за умови, що інструмент не утримується для торгівлі. Якщо інструмент капіталу утримується для торгівлі, зміни справедливої вартості відображаються у складі прибутку чи збитку.

Організація відображає у складі інших сукупних доходів вплив змін у власному кредитному ризику фінансових зобов'язань, віднесених до категорії за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на фінансовий результат.

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

***Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів***

Керівництво Компанії 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 Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

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

На кожную звітну дату Компанія 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.

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним.

Згідно даних Національного банку України ліквідність банківської системи загалом залишалася високою від початку повномасштабної війни, а за окремими показниками навіть побила рекорди. Крім збереження довіри вкладників до банків, цьому сприяють регулярні та значні надходження державних виплат на банківські рахунки населення. Однак приплив нових коштів до сектору нерівномірний: основні обсяги осідають на поточних рахунках у державних банках. Протягом другого півріччя тривало скорочення частки строкових



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

депозитів населення в банках, тож структура фондування погіршується. Це не створює негайних ризиків для банківської системи, але послаблює стійкість окремих банків до можливих різких змін настроїв вкладників. Сприяла збереженню довіри до банків і неперервність платежів та роботи мережі відділень. Попри війну та масовані ракетні обстріли, платежі населення та бізнесу здійснюються без затримок. Кількість платежів зростає. Банки вже розробили та почали реалізацію заходів із протидії наслідкам блекаутів. Визначено відділення, що працюватимуть навіть за тривалої відсутності електропостачання та зв'язку. Посилюючи власну стійкість до операційних ризиків, банки несуть суттєві витрати, зокрема на додаткове обладнання відділень.

Станом на 31.12.2023р., управлінський персонал не ідентифікував ознак знецінення грошових коштів та їх еквівалентів у банках, і, відповідно, не створював резерви очікуваних кредитних збитків від знецінення цих сум.

Однак, погіршення економічної ситуації в Україні, в тому числі що пов'язана з наслідками світової пандемії COVID-19 та військової агресії з боку російської федерації, можуть призвести до можливого перегляду оцінок у майбутньому.

***Резерв очікуваних кредитних збитків***

Компанія проводить нарахування резерву під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків у випадках неспроможності дебітора здійснювати необхідні платежі. При оцінці достатності резерву очікуваних кредитних збитків керівництва враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву очікуваних кредитних збитків, що відображена у фінансовій звітності, можуть проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

***Податкове законодавство***

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись по-різному і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. В результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

***Судження щодо визнання економіки у стані гіперінфляції, відповідно до положень МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»***

Відповідно до пункту 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» показником гіперінфляції є характеристики економічного середовища країни. Ці характеристики є кількісними і якісними.

Щодо аналізу кількісного фактору. Статистичні дані Міністерства статистики України свідчать, що кумулятивний рівень інфляції за останні три роки не перевищує 100%. Цей показник станом на 31.12.2023р. становить 41.7 %. При цьому, за попередні три роки рівень інфляції складав: за 2021 рік – 10%, за 2022 рік – 26,6%, за 2023 рік – 5,1 %.

Аналіз якісних факторів пункту 3 МСБО 29 не дає аргументованих доказів того, що економіка України є гіперінфляційною, а саме:

- немає офіційно підтвердженої інформації, що основна маса населення віддає перевагу збереженню своїх цінностей у формі немонетарних активів або у відносно стабільній іноземній валюті і що суми, утримувані в національній валюті, негайно інвестуються для збереження купівельної спроможності;
- немає офіційно підтвердженої інформації і даних, що основна маса населення розглядає грошові суми не в національній грошовій одиниці, а у відносно стабільній іноземній валюті. За офіційними даними Нацбанку України схильність до заощаджень населення на цей час досі становить величину нижче нуля, тобто основна маса населення витрачає раніше заощаджені кошти;
- відсоткові ставки, реальна заробітна плата та ціни формуються ринком (тобто через попит та пропозицію) і не обов'язково індексуються згідно індексу інфляції. Індексації підлягає лише частка заробітної плати і лише при деяких умовах;
- немає офіційно підтвердженої інформації та спостереження, що продаж та придбання на умовах відстрочки платежу підприємствами здійснюється за цінами, які компенсують очікувану втрату купівельної спроможності-протягом періоду відстрочки платежу, навіть якщо цей строк є коротким;
- воєнний стан в Україні ще продовжується, при цьому Національним Банком України здійснювалось і продовжується здійснюватися необхідне та ефективне адміністрування та стабілізаційні заходи (на кінець 2023



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

року навіть спостерігається надлишки ліквідності). Ризики фінансового сектору у порівнянні з початком воєного стану зменшилися. Макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога.

До того ж МСБО 29 не встановлює абсолютного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція. Необхідність перераховувати показники фінансових звітів, згідно з цим Стандартом, є питанням судження управлінського персоналу підприємства.

Отже, здійснивши аналіз кількісного та якісних факторів, підприємство дійшло висновку щодо недостатності характеристик, які свідчать, що загальний стан економіки країни є гіперінфляційним. Тому управлінським персоналом було прийняте рішення не застосовувати за результатами 2023 року норми МСБО 29 і не здійснювати перерахунок показників фінансової звітності.

Але, поряд з тим, підприємство буде слідкувати за рівнем інфляції протягом наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

Інші джерела невизначеності

Незважаючи на здійснення українським урядом низки стабілізаційних заходів, спрямованих на забезпечення ліквідності українських компаній, невизначеність щодо доступу до капіталу та вартості капіталу для Компанії та його контрагентів триває і надалі, що може негативно вплинути на фінансовий стан Компанії, результати її діяльності та перспективи розвитку.

Українська економіка поволі відновлювалася після значного падіння в 2022 році внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовили падіння економіки в 2022 році та стримують її відновлення в 2023 році. Незважаючи на триваючі атаки на інфраструктуру України, економіка продемонструвала зростання впродовж 2023 року.

Керівництво не може достовірно оцінити вплив на фінансовий стан Компанії будь-якого подальшого погіршення ситуації пов'язаного з воєнним станом, ліквідністю на фінансових ринках, можливої нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Компанії у поточних умовах.

2.4. ЗМІНИ У ПОДАННІ ЗГІДНО МСБО №8 «ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЗМІНИ В ОБЛІКОВИХ ОЦІНКАХ ТА ПОМИЛКИ»

У випадку, коли Компанія ретроспективно застосовує зміни у обліковій політиці, ретроспективно перераховує та/або рекласифікує статті у фінансовій звітності, що призводить до зміни даних попереднього періоду, Компанія робить відповідні розкриття у розділі Приміток «Зміни в облікових оцінках та виправлення помилок».

Ретроспективні застосування нових стандартів та інтерпретацій, а також випущених, але ще не застосованих стандартів (у разі, якщо вони мали місце) не вплинули на минулі періоди та не змінили вхідні сальдо та порівняльні дані фінансової звітності

При складанні фінансової звітності за 2023р. порівняльні дані (Дані за аналогічний період попереднього року) не зазнали змін.

Дана звітність є перевипущеною з метою виправлення відображення витрат поточного звітного року.

При перевипуску фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року дані на кінець 2023 року зазнали змін. Ці зміни зумовлені коригуванням резерву очікуваного кредитного збитку (зменшено на 70 тис.грн.) та резерву на виплату відпусток (збільшено на 21 тис.грн.) у 2023 році, а саме:

| №                                                   | № рядка | Було<br>(на кінець<br>звітного<br>періоду) | Стало<br>( на кінець<br>звітного<br>періоду) | Зміни | Примітки                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                   | 2       | 3                                          | 4                                            | 5     | 6                                                                                                                    |
| Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 |         |                                            |                                              |       |                                                                                                                      |
| 1                                                   | 1125    | 30                                         | 100                                          | +70   | Збільшена сума дебіторської заборгованості за послуги у зв'язку зі зменшенням резерву очікуваного кредитного збитку. |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

|                                           |              |                                            |                                              |       |                                                                       |
|-------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------|
| 2                                         | 1420         | 502                                        | 542                                          | +40   | Збільшена сума нерозподіленого прибутку                               |
| 3                                         | 1620         | 8                                          | 17                                           | +9    | Збільшена сума заборгованості з податку на прибуток.                  |
| 4                                         | 1660         | 212                                        | 233                                          | +21   | Збільшена сума нарахованого резерву для оплати відпусток працівникам. |
| №                                         | № рядка      | Було<br>(на кінець<br>звітного<br>періоду) | Стало<br>( на кінець<br>звітного<br>періоду) | Зміни | Примітки                                                              |
| Звіт про фінансові результати за 2023 рік |              |                                            |                                              |       |                                                                       |
| 5                                         | 2130         | 2819                                       | 2840                                         | +21   | Збільшена сума адміністративних витрат.                               |
| 6                                         | 2180         | 228                                        | 158                                          | -70   | Зменшена сума інших операційних витрат                                |
| 7                                         | 2290         | 913                                        | 962                                          | +49   | Збільшена сума прибутку.                                              |
| 8                                         | 2300         | 8                                          | 17                                           | +9    | Збільшена сума нарахованого податку на прибуток                       |
| Звіт про власний капітал за 2023 рік      |              |                                            |                                              |       |                                                                       |
| 9                                         | 4100<br>4295 | 905                                        | 945                                          | +40   | Збільшена сума нерозподіленого прибутку.                              |
| 10                                        | 4300         | 502                                        | 542                                          | +40   | Збільшена сума нерозподіленого прибутку на кінець періода             |

2.5. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

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.

Нові стандарти, тлумачення та доповнення, прийняті Товариством

1) МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020) введені з 1 січня 2023 року:

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

**2) МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021) введені з 1 січня 2023 року :**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

**3) МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021):**  
**введені з 1 січня 2023 року**

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

**4) МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020) введені з 1 січня 2023 року**

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
  - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
  - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
  - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року
  - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
  - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Ці поправки не мають істотного впливу на окрему фінансову звітність Товариства за звітний 2023 рік..

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

3 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов’язань як поточні та непоточні”;
- Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов’язання із спеціальними умовами”;
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов’язання в операціях продажу та зворотної оренди”;
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”;
- Зміни до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”.

Нижче наводяться стандарти і роз’яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Товариства.

|                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| МСФЗ 16<br>«Оренда»<br>(вересень 2022)                                                                                       | <p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов’язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов’язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов’язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Зобов’язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов’язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</li><li>Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов’язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.</li></ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов’язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p> |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022) | <p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов’язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов’язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов’язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов’язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов’язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов’язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов’язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз’яснюють, як компанія класифікує зобов’язання, яке може бути погашене</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

|                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                               | <p>власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників"</p>                                                                                                    | <p>передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.</p> <p>Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>умов угод про фінансування;</li><li>балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;</li><li>балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;</li><li>діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.</li></ul> <p>Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна</p> |
| <p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p> | <p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості"</p>                                                                                                                                                          | <p>Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.</p> <p>Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;</li><li>б) використаний(і) спот-курс(и);</li><li>в) процес оцінки;</li><li>г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність та планує розпочати застосування нових стандартів з необхідної дати набуття чинності.

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:



# ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов’язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);
- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures ) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій,

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб’єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імplementована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб’єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов’язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов’язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб’єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб’єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб’єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб’єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб’єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб’єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

В даний час Товариство аналізує вплив даних стандартів на свою фінансову звітність та планує розпочати застосування нових стандартів з необхідної дати набуття чинності.



2.6 ФОРМА ТА НАЗВИ ФІНАНСОВИХ ЗВІТІВ

Фінансова звітність Товариства складена у форматі, що був затверджений Наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013, який базується на принципах МСФЗ, але має певний перелік особливостей у частині обов'язкового змісту та формату звітності, який не може бути відкоригований з урахуванням особливостей господарської діяльності суб'єкта господарювання. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Склад звітності:

- «Баланс» (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року;
  - «Звіт про фінансові результати» (звіт про сукупний дохід) за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року;
  - «Звіт про рух грошових коштів» (за прямим методом) за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року;
  - «Звіт про власний капітал» за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року;
- Примітки до фінансової звітності за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

*Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.*

У звіті про фінансовий стан Компанія представляє активи та зобов'язання на основі їх класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові. Актив є поточним, якщо:

- а) Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) актив утримується в основному з метою продажу;
- в) Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання є поточним, якщо:

- а) Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) це зобов'язання утримується в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Компанія класифікує всі інші зобов'язання як непоточні.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як непоточні/довгострокові активи та зобов'язання.

*Операції в іноземних валютах*

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності.

Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на звітну дату. Доходи і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець періоду, відображаються у складі прибутку чи збитку за період як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти.

Компанія використовувала такі офіційні курси обміну валют на кінець періоду під час підготовки цієї фінансової звітності:

|                    | 31 грудня 2023 року | 31 грудня 2022 року |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| Гривня/1 долар США | 37,9824             | 36,5686             |



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Перерахунок за курсами на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, в іноземній валюті, в тому числі інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливу вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

***Зменшення корисності активів***

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце). Вартість очікуваного відшкодування активу – це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів і, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

***Нематеріальні активи***

Нематеріальні активи (далі – НМА), що було придбано окремо, при первісному визнанні оцінюються за собівартістю. Компанія класифікує актив як НМА, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Після первісного визнання НМА відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. НМА, що було створено всередині Компанії, за виключенням капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у складі прибутку та збитку за період, в якому вони виникли.

***Витрати на дослідження та розробку***

Видатки на дослідження відносяться на витрати у періоді їхнього понесення. НМА, що виникає в результаті розробки (чи в результаті етапу розробки внутрішнього проекту), визнаються якщо Компанія може довести наступне:

- а) технічну можливість завершити створення нематеріального активу так, щоб він був придатний до використання або продажу;
- б) свій намір завершити створення нематеріального активу та використовувати або продати його;
- в) свою здатність використовувати або продати нематеріальний актив;
- г) як нематеріальний актив генеруватиме ймовірні майбутні економічні вигоди. Серед іншого, суб'єктові господарювання слід довести існування ринку для продукції нематеріального активу чи для самого нематеріального активу або (якщо його використовуватимуть внутрішньо) корисність нематеріального активу;
- г) наявність відповідних технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки та використання чи продажу нематеріального активу;
- д) свою здатність достовірно оцінити видатки, які відносяться до нематеріального активу протягом його розробки.

Строк корисної експлуатації НМА може бути або визначеним, або невизначеним.

НМА з визначеним строком корисної експлуатації амортизуються на протязі цього строку та щорічно оцінюються на предмет знецінення, якщо мають місце ознаки знецінення цього НМА. Амортизація починається, коли НМА стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація припиняється на одну з двох дат, що відбулася раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Компанія рівномірно амортизує НМА із визначеним строком експлуатації протягом терміну їх використання.

Строк та метод амортизації для НМА з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, змінює строк або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна оціночних значень. Витрати на амортизацію НМА з визначеним строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки та збитки у тій категорії витрат, яка відповідає функції НМА.

НМА з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються, а тестуються на предмет знецінення щорічно або окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові потоки. Строк корисної експлуатації НМА з невизначеним строком експлуатації переглядаються щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити цей актив у категорію активів з невизначеним строком корисної експлуатації. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на визначений – здійснюється на перспективній основі.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про прибутки та збитки, в момент припинення визнання активу.

Нижче наводиться коротка інформація відносно облікової політики, що застосовується до НМА Компанії:

|                                          |                                                                                     |                                               |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                          | Комп'ютерні програми                                                                | Ліцензії                                      |
| Строк корисної експлуатації              | Визначений, від 2 до 5 років                                                        | Визначений, від 2 до 5 років                  |
| Застосований метод амортизації           | Прямолінійний, на протязі очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід | Прямолінійний, на протязі строку дії ліцензій |
| Створено всередині Компанії або придбано | Придбані активи                                                                     | Придбані активи                               |

Основні засоби

Компанія класифікує актив як основний засіб, якщо це матеріальний об'єкт, що його: а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей; б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду. Собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо і тільки якщо: а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії; б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Майно та обладнання відображаються за собівартістю, за вирахуванням витрат на поточне обслуговування, накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Балансова вартість майна та обладнання переглядається на предмет зменшення корисності у разі виникнення подій чи обставин, які б вказували на ймовірність того, що балансова вартість такого активу не може бути відшкодована.

Нарахування амортизації активу починається з дати, коли він став придатним для використання. Знос нараховується за прямолінійним методом протягом таких строків корисної служби:

|                                         |                                                                                   |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Земля                                   | Не амортизується                                                                  |
| Будівлі та споруди                      | 50-100 років                                                                      |
| Виробниче обладнання та інвентар        | 2-15 років                                                                        |
| Транспортні засоби                      | 5-10 років                                                                        |
| Офісні меблі та обладнання              | До 10 років                                                                       |
| Інші                                    | 5-15 років                                                                        |
| Поліпшення орендованих основних засобів | Протягом найменшого з двох строків: строку оренди чи строку корисної експлуатації |

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою (якщо договір оренди укладено на один рік, існує можливість та вірогідні наміри автоматичної пролонгації, для розрахунку амортизації приймається строк корисної експлуатації). При розірванні довгострокового договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків.

### **Оренда**

#### **Оренда - Компанія як орендар**

На початок дії договору оренди Компанія оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Для договору, який є, або містить оренду, Компанія обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору. Для договору, який містить компонент оренди, а також один або більше додаткових компонентів оренди і або, що не пов'язані з орендою Компанія розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, на кожний компонент оренди на підставі відносної окремо взятої ціни компонента оренди та агрегованої окремо взятої ціни компонентів, що не пов'язані з орендою. Відносна окремо взята ціна компонентів оренди та, що не пов'язані з орендою визначається на основі ціни, яку орендодавець або подібний постачальник стягував би з суб'єкта господарювання за цей компонент або подібний компонент окремо. Якщо наявну окрему взятую ціну знайти неможливо, то Компанія складає оцінку окремо взятої ціни, максимально використовуючи наявну інформацію.

Компанія визначає строк оренди, як невідомий період оренди разом з обома такими: періодами, які охоплюється можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюється можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Компанія здійснює повторну оцінку того, що він обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається можливістю продовжити оренду чи не скористається можливістю припинити дію оренди, після того, як сталася значна подія або значна зміна обставин, яка: є у межах контролю орендаря; та впливає на те, чи є орендар обґрунтовано впевненим у тому, що він скористається можливістю, яка раніше не була включена у його визначення строку оренди, або не скористається можливістю, яка раніше була включена у його визначення строку оренди.

Компанія переглядає строк оренди, якщо сталася зміна невідомого періоду оренди.

Собівартість активу з права користування складається з: суми первісної оцінки орендного зобов'язання; будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди; будь-які первісні прямі витрати, понесені Компанією; оцінку витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень орендаря. Якщо ставку додаткових запозичень не можливо легко визначити, то Компанія застосовує облікову ставку Національного банку України.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди: фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню; зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди; сум, що, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості; ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**Запаси**

Компанія визнає запаси як активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох:

- собівартості, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан; та
- чистої вартості реалізації (це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу).

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Компанія періодично переглядає запаси на предмет погіршення їх якості або старіння, з метою відображення їх в обліку відповідно до вищезазначених пунктів.

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами того періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

**Фінансові інструменти**

**• Визнання фінансових інструментів**

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму балансі тоді і тільки тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань на інструменти. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

Під час первісного визнання фінансового активу чи фінансового зобов'язання Компанія оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи зобов'язання.

Фінансовим інструментом вважається будь-який контракт, в результаті якого у-однієї сторони виникає фінансовий актив та фінансове зобов'язання або дольовий інструмент – у іншої.

Фінансовий актив – це будь-який актив Компанії, який є:

- грошовими коштами;
- інструментом капіталу іншої компанії;
- контрактним правом на отримання грошових коштів від іншої сторони контракту або на обмін фінансовими активами або зобов'язаннями з іншою стороною контракту на потенційно сприятливих для Компанії умовах;
- контракт, який буде або може бути погашений інструментами капіталу іншої сторони контракту, і який не є похідним інструментом, що зобов'язує або може зобов'язати Компанію отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або дериватив, що буде або може бути погашений в інший спосіб, ніж шляхом обміну фіксованої суми готівки або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Фінансове зобов'язання – це будь яке зобов'язання Компанії, яке є:

- контрактним зобов'язанням (сплатити або передати фінансовий актив іншій стороні контракту, або обмінятися фінансовими активами або зобов'язаннями на умовах, що є потенційно несприятливими для Компанії), або



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

- контракт, який буде або може бути погашений інструментами капіталу Компанії, і який не є похідним інструментом, що зобов'язує або може зобов'язати Компанію передати змінну кількість власних інструментів капіталу, або дериватив, що буде або може бути погашений в інший спосіб, ніж шляхом обміну фіксованої суми готівки або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу Компанії.

Інструмент капіталу Компанії – це будь-який контракт, який являє собою остаточну частку в активах Компанії після вирахування усіх його зобов'язань.

Компанія визнає у своїй фінансовій звітності фінансове зобов'язання, тоді і тільки тоді, коли вона стає стороною контрактного забезпечення інструменту.

Компанія під час первісного визнання фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки, оцінює їх за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Компанія відображає в бухгалтерському обліку витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Компанія оцінює усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції.

Всі фінансові зобов'язання, крім тих, які були визначені як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, і фінансових зобов'язань, що виникають у випадку, коли передача фінансового активу, відображеного в обліку за справедливою вартістю, не відповідає критеріям припинення визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Премії й дисконти, у тому числі первісні видатки на здійснення операцій, включаються в балансову вартість відповідного інструменту й амортизуються за методом ефективної ставки відсотка за цим інструментом.

• **Класифікація фінансових активів**

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході або справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Розподіл активів за цими класами відбувається при первісному визнанні кожного активу і здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (SPPI) на непогашену частину основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований на розсуд Компанії як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

При припиненні визнання боргового фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, накопичені прибуток або збиток, раніше визнані у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковуються зі складу власного капіталу в прибуток або збиток.

При первісному визнанні інвестицій в інструменти капіталу, які не призначені для торгових операцій, Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, відображати



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

подальші зміни їх справедливої вартості в складі іншого сукупного доходу. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо. Крім того, при первісному визнанні Компанія може безповоротно визначити фінансовий актив, який в іншому випадку відповідає вимогам, що підлягають оцінці за амортизованою вартістю, якщо це усуває або істотно зменшує невідповідності в обліку, які в іншому випадку могли б виникнути.

**• Оцінка бізнес-моделі**

Компанією проводиться оцінка мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

При цьому, розглядається така інформація:

- політики і цілі, встановлені для даного портфеля фінансових активів, а також для зазначених політик на практиці, зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури процентних ставок, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;

- яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Компанії;

- ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;

- яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом (наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором);

- частота, обсяг і терміни продажів в минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Однак інформація про рівні продажів розглядається не ізольовано, а в рамках єдиного цілісного аналізу того, яким чином досягається заявлена Компанією мета управління фінансовими активами і як реалізуються грошові потоки.

Фінансові активи, що утримуються для торгових операцій і управління якими здійснюється та результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, оскільки вони не утримуються ані з метою отримання передбачених договором грошових потоків, ані з метою як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продажу фінансових активів.

**• Дебіторська заборгованість**

Компанія у своєму обліку та звітності розрізняє наступні види дебіторської заборгованості:

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги;

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами;

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів;

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків;

Інша поточна дебіторська заборгованість;

Довгострокова дебіторська заборгованість.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової дебіторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

У разі, якщо існують об'єктивні свідчення знецінення дебіторської заборгованості (прострочення платежів, фінансові труднощі боржника, його можливе банкрутство та інше) Компанією створюється резерв під знецінення, на основі принципів, викладених у розділі «Знецінення фінансових активів».

**Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги**

До складу дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Компанія відносить дебіторську заборгованість за надані роботи або послуги (виручку за якими вже відображено), не оплачені покупцями.

**Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Компанія відносить дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені грошові кошти, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборами та іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

**Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить дебіторську заборгованість по сумі нарахованих дивідендів, відсотків, роялті, що підлягають надходженню.

**Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків**

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

**Інша поточна дебіторська заборгованість**

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія відносить дебіторську заборгованість за договорами безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, за реалізовані фінансові інвестиції та іншу дебіторську заборгованість.

**Довгострокова дебіторська заборгованість**

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Компанія відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

**• Справедлива вартість**

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, які утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Портфель похідних фінансових інструментів або інших фінансових активів і фінансових зобов'язань, які не торгуються на активному ринку, оцінюється за справедливою вартістю групи фінансових активів і фінансових зобов'язань на основі ціни, яка буде отримана від продажу чистої довгої позиції (активу) за певною групою ризику або від продажу чистої короткої позиції (зобов'язання) за певною групою ризику при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Це стосується активів, які обліковуються за справедливою вартістю на періодичній основі, якщо Компанія:

(а) управляє групою фінансових активів та фінансових зобов'язань на основі чистої позиції за певним ринковим ризиком або кредитним ризиком певного контрагента, відповідно до внутрішньої стратегії інвестування та управління ризиками;

(б) надає інформацію за групами активів та зобов'язань ключовому управлінському персоналу; та

(в) ринкові ризики, включаючи тривалість схильності до конкретного ринкового ризику (або ризиків), що виникає у зв'язку з фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, по суті є рівнозначними.

Методи оцінок, зокрема, моделі дисконтованих грошових потоків або моделі, що ґрунтуються на нещодавніх операціях на ринку на загальних умовах або на фінансових даних об'єктів інвестицій, застосовуються для оцінки справедливої вартості для певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня зовнішня ринкова інформація щодо ціноутворення.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

(i) Рівень 1 – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань;

(ii) Рівень 2 – це методики оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосередньо (тобто, ціни) або опосередковано (тобто, визначені на основі цін), та

(iii) Рівень 3 – це оцінки, які не базуються виключно на наявних на ринку даних (тобто, оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні спостереження).

Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

**Витрати на проведення операції**

Витрати на проведення операції – це додаткові витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Додаткові витрати – це витрати, що не були б понесені, якби



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

*Амортизована вартість*

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основної суми боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей у звіті про фінансовий стан.

*Метод ефективної процентної ставки*

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

**• Знецінення фінансових активів**

Компанія згідно з МСФЗ 9 використовує модель «очікуваних кредитних збитків», ключовим принципом якої є своєчасне відображення покращення або погіршення кредитної якості фінансових інструментів з врахуванням накопиченої історичної інформації, теперішньої ситуації та обґрунтованих прогнозах майбутніх подій та економічних умов.

Станом на кожен звітну дату Компанія оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Для виконання такої оцінки Компанія порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовану необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Для торгової дебіторської заборгованості компанія застосовує спрощену оцінку резерву очікуваних збитків шляхом матричного резервування. На кожен звітну дату Компанія проводить сегментацію торгової дебіторської заборгованості по строках прострочення платежів.

Для кожного строку заборгованості Компанія застосовує окремий відсоток очікуваного кредитного збитку, а саме: строк прострочення від 1 до 30 днів – 2%; строк прострочення від 31-60 днів – 5%; строк прострочення від 61-90 днів – 7%; строк прострочення від 91-180 днів – 30%; строк прострочення від 181-366 днів – 70%; строк прострочення більше 366 днів – 100%.

Якщо, на звітну дату присутні характерні признаки знецінення фінансового інструменту, такі як:

значні фінансові труднощі у контрагента, зростання ймовірності оголошення контрагента банкрутства або іншої фінансової реорганізації, інформація про ліквідацію, наявна інша інформація що свідчить про ризик отримання кредитного збитку, Компанія розраховує резерв очікуваного кредитного збитку у розмірі 100% від суми такої дебіторської заборгованості.

Компанія визначає суму резерву очікуваного кредитного збитку окремо за кожною суттєвою заборгованістю в індивідуальному порядку.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

Якщо Компанія оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більш ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання. Компанія може спростувати це припущення, якщо вона має розумно необхідну та підтверджувану інформацію, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль, котра показує, що кредитний ризик із моменту первісного визнання не зазнав значного зростання навіть попри те, що договірні платежі прострочено більш ніж на 30 днів. Якщо Компанія з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Значимість фінансових інструментів для фінансового стану та результатів діяльності Компанії є суттєвою.

### ***Грошові кошти***

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, залишки на поточних та інших рахунках у банках а також грошові кошти в дорозі (транзит грошових коштів для купівлі або продажу іноземної валюти).

До інших рахунків Компанії відносяться:

- Рахунки по короткостроковим депозитам зі строком погашення 12 місяців або менше, що підвласні незначному ризику зміни вартості у національній та іноземній валютах.

- Розподільчі рахунки, на яких обліковується валютна виручка, що надійшла від контрагента, але ще не була зарахована банком на поточний рахунок Компанії. Обов'язковий продаж валютної виручки, що регламентований Національним Банком України, здійснюється з розрахункового рахунку.

Грошові кошти в іноземній валюті на дату балансу перераховуються за відповідним курсом, як визначено у розділі «Операції в іноземних валютах».

### ***Зобов'язання***

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

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

- Керівництво Компанії сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Компанії не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### ***Класифікація фінансових зобов'язань***

Після первісного визнання Компанія оцінює всі фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка за винятками, описаними у МСБО (IAS) 9.

### ***Кредиторська заборгованість***

Кредиторська заборгованість – це фінансове зобов'язання, що визначається як заборгованість Компанії перед іншими особами, яку Компанія зобов'язана погасити.

Первісне визнання та подальша оцінка кредиторської заборгованості відбувається відповідно до МСБО (IAS) 9 та вищевикладених принципів.

Компанія оцінює вплив ефекту вартості грошових коштів у часі на статті короткострокової кредиторської заборгованості, як несуттєвий, тому враховує її за номінальною вартістю.

Довгострокова кредиторська заборгованість обліковується згідно із вищевикладеними принципами за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

### ***Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги***

До складу кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги Компанія відносить кредиторську заборгованість за вже придбані активи та отримані роботи або послуги (витрати за якими вже відображено), ще не оплачені Компанією.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

**Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Компанія відносить кредиторську заборгованість Компанії за всіма видами платежів до бюджету, включаючи податки з працівників Компанії. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

**Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування Компанія відносить кредиторську заборгованість за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна підприємства та індивідуальне страхування його працівників.

**Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці Компанія відносить кредиторську заборгованість з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

**Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками за одержаними авансами**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками за одержаними авансами Компанія відносить кредиторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що Компанією були отримані грошові кошти від покупців, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були відвантажені, виконані або надані.

**Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків**

До складу кредиторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Компанія відносить кредиторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, такими як учасники або засновники Компанії.

**Інші поточні зобов'язання**

До складу інших поточних зобов'язань Компанія відносить всю іншу кредиторську, яка не була віднесена до інших категорій.

**Інші довгострокові зобов'язання**

До складу довгострокової кредиторської заборгованості Компанія відносить всю кредиторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців. Подальший облік такої заборгованості відбувається за принципами, наведеними вище.

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

**Припинення визнання фінансових активів**

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли:

- (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або
- (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому
  - (і) Компанія передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або
  - (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженням, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

**Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим же кредитором на суттєво відмінних умовах або у разі внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, визнання первісного зобов'язання припиняється, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у звіті про сукупні прибутки та збитки за період.

**Згортання фінансового активу та фінансового зобов'язання**

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання слід згортати і подавати в звіті про фінансовий стан чисту суму тільки якщо Компанія:

- На теперішній час має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум;



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

- Має намір або погасити зобов'язання на нетто-основі, або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

### **Резерви**

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Потенційні (умовні) зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною або суму такого зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

### **Поточні забезпечення**

Компанія у своєму обліку відображає резерв по витратах на відпустки. Компанія розраховує резерв по відпустках на дату балансу, враховуючи належну працівникам кількість днів відпустки станом на звітну дату та їх середню заробітну плату. Резерв відпусток відображається у фінансовій звітності Компанії, як поточні забезпечення.

### **Оренда**

Компанія застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень. Компанія не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів та не визнає оренду по наступним договорам:

- короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (тобто базових активів, вартість яких коли вони нові, не перевищує 500 \$ США (гривневий еквівалент по курсу НБУ на момент визнання), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною).

У такому разі Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

На дату початку оренди Компанія в якості орендаря визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, застосовуючи припустиму ставку відсотків оренди, або ставку додаткових запозичень. Після дати початку Компанія в якості орендаря оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з:

- вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку –окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, такі обидві складові:

- а ) відсотки за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталась подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди; повторна оцінка здійснюється лише у разі модифікації оренди.

Зміни оцінок (наприклад, зміни оцінок строку економічного експлуатації або ліквідаційної вартості базового активу) або зміни обставин (наприклад, невиконання зобов'язань орендарем) не ведуть до нової класифікації оренди з метою обліку.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІПКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

На дату початку оренди Компанія визнає активи, утримувані за фінансовою орендою, у своєму звіті про фінансовий стан та подає їх як дебіторську заборгованість за сумою, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

***Визнання та оцінка доходів***

Дохід – це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії, коли чисті активи збільшуються в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань (наприклад, чисте збільшення активу в результаті продажу активів чи зменшення зобов'язань у результаті відмови від боргу, який підлягає сплаті).

***Визнання доходів при продажу активів***

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

- а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. У деяких випадках цієї ймовірності може не бути до отримання компенсації або до усунення невизначеності. Проте, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно. Витрати, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж товарів компенсація визнається як зобов'язання.

Дохід визнається, тільки коли є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією. Але в разі виникнення невизначеності щодо можливості отримання суми, яка вже включена до доходу, неоплачувана сума або сума, стосовно якої перестає існувати ймовірність відшкодування, визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню Компанією на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до Компанії, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

***Визнання доходів при наданні робіт/послуг***

Якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, визнається шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду.

Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до Компанії економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Компанії, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, має визнаватися якщо:



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

- а) є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід має визнаватися на такій основі:

- а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка;
- б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та
- в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право акціонера на отримання виплати.

**Визнання та оцінка витрат**

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Правила оцінки витрат МСФЗ не встановлені і в цьому немає необхідності, оскільки їх величина є похідною від вартості активів і зобов'язань, правила оцінки яких встановлені МСФЗ.

**Витрати на персонал та відповідні відрахування**

Витрати на заробітну плату та нарахування на неї, лікарняні та премії, нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. Компанія не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

**Поточний податок на прибуток**

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

Податок на прибуток – витрати з податку на прибуток являють собою суму, що складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток.

Оподатковуваний прибуток (податковий збиток) – прибуток (збиток) за період, визначений відповідно до правил, установлених податковими органами, згідно з якими податки на прибуток підлягають сплаті (відшкодуванню).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

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

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток також включають в себе коригування стосовно податків, сплата або відшкодування яких очікується відносно минулих періодів.

Поточні податки визнаються поза прибутком або збитком, якщо податок відноситься до статей, що визнаються в тому самому або іншому періоді поза прибутком або збитком. Отже, поточні податки, які відносяться до статей, що визнаються в тому самому або в іншому періоді:

- а) в іншому сукупному прибутку, визнаються в іншому сукупному прибутку;
- б) безпосередньо у власному капіталі, визнаються безпосередньо у власному капіталі.

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

**Відстрочений податок**

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



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»  
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах гривень)

4. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

|                                                                                       | Примітки | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| АКТИВ                                                                                 |          |            |            |
| Необоротні активи                                                                     |          |            |            |
| Нематеріальні активи                                                                  | 5        | 52         | 33         |
| первісна вартість                                                                     | 5        | 169        | 169        |
| накопичена амортизація                                                                | 5        | 117        | 136        |
| Основні засоби                                                                        | 6        | 21         | 15         |
| первісна вартість                                                                     | 6        | 227        | 227        |
| знос                                                                                  | 6        | 206        | 212        |
| Інші необоротні активи                                                                | 7        | 212        | -          |
| Необоротні активи, ВСЬОГО                                                             | -        | 285        | 48         |
| Оборотні активи                                                                       |          |            |            |
| Запаси                                                                                | 8        | 252        | 245        |
| виробничі запаси                                                                      | 8        | 252        | 245        |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                      | 9        | 119        | 100        |
| Дебіторська заборгованість по розрахункам: за виданими авансами                       | 10       | 18         | 5          |
| Дебіторська заборгованість по розрахункам: з нарахованих доходів                      | 11       | 1          | 3          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                                               | 12       | 7001       | 7001       |
| Поточні фінансові інвестиції                                                          | 13       | 21         | 21         |
| Гроші та їх еквіваленти                                                               | 14       | 605        | 1568       |
| рахунки в банках                                                                      | 14       | 605        | 1568       |
| Оборотні активи, ВСЬОГО                                                               | -        | 8017       | 8943       |
| БАЛАНС, АКТИВ, РАЗОМ                                                                  | -        | 8302       | 8991       |
| ПАСИВ                                                                                 |          |            |            |
| Власний капітал                                                                       |          |            |            |
| Зареєстрований капітал                                                                | 15       | 8071       | 8071       |
| Резервний капітал                                                                     | 16       | 63         | 63         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                           | -        | (403)      | 542        |
| Власний капітал, ВСЬОГО                                                               |          | 7731       | 8676       |
| Поточні зобов'язання і забезпечення                                                   |          |            |            |
| Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги                       | 17       | 15         | 3          |
| Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) |          | -          | 17         |
| Поточна кредиторська заборгованість за: за одержаними авансами                        | 17       | 49         | 62         |
| Поточні забезпечення                                                                  | 18       | 291        | 233        |
| Інші поточні зобов'язання                                                             | 17       | 216        | -          |
| Поточні зобов'язання і забезпечення, ВСЬОГО                                           | -        | 571        | 315        |
| БАЛАНС, ПАСИВ, РАЗОМ                                                                  | -        | 8302       | 8991       |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

|                                                                  | Примітки | 2023 рік     | 2022 рік     |
|------------------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 19       | 2534         | 2082         |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 20       | (273)        | (275)        |
| <b>Валовий: прибуток, ВСЬОГО</b>                                 | -        | <b>2261</b>  | <b>1807</b>  |
| Інші операційні доходи                                           | 22       | 17           | 25           |
| Адміністративні витрати                                          | 21       | (2840)       | (1560)       |
| Інші операційні витрати                                          | 22       | (158)        | (378)        |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b> |          | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток</b>   |          | <b>(720)</b> | <b>(106)</b> |
| Інші фінансові доходи                                            | 24       | 113          | -            |
| Інші доходи                                                      | 23       | 1600         | -            |
| Фінансові витрати                                                | 24       | (31)         | (15)         |
| Інші витрати                                                     | 23       | -            | -            |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>           | -        | <b>962</b>   | <b>-</b>     |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування: збиток</b>             | -        | <b>-</b>     | <b>(121)</b> |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>                             |          | <b>(17)</b>  | <b>-</b>     |
| <b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>                     | -        | <b>945</b>   | <b>-</b>     |
| <b>Чистий фінансовий результат: збиток</b>                       | -        | <b>-</b>     | <b>(121)</b> |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

|                                                                    | Примітки | 2023 рік     | 2022 рік    |
|--------------------------------------------------------------------|----------|--------------|-------------|
| <b>Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>              |          |              |             |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | -        | 2350         | 1955        |
| Цільове фінансування                                               | -        | -            | 1           |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | -        | 62           | 47          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | -        | 12           | 6           |
| Інші надходження                                                   | -        | 112          | 4           |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)                      | -        | (1594)       | (275)       |
| Витрачання на оплату: Праці                                        | -        | (865)        | (964)       |
| Витрачання на оплату: Відрахувань на соціальні заходи              | -        | (236)        | (263)       |
| Витрачання на оплату: Зобов'язань з податків і зборів, у т. ч.     | -        | (209)        | (234)       |
| Витрачання на оплату: зобов'язань з інших податків і зборів        | -        | (209)        | (234)       |
| Витрачання на оплату авансів                                       | -        | (5)          | (18)        |
| Інші витрачання                                                    | 27       | (11)         | (14)        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності, ВСЬОГО</b>        | -        | <b>(384)</b> | <b>245</b>  |
| <b>Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>            |          |              |             |
| Витрачання на придбання необоротних фінансових активів             | -        | -            | 13          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності, ВСЬОГО</b>      | -        | <b>-</b>     | <b>(13)</b> |
| <b>Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>               |          |              |             |
| Інші надходження                                                   | 27       | 1600         | -           |
| Витрачання на сплату відсотків                                     | 27       | (31)         | (14)        |
| Інші платежі                                                       | 27       | (223)        | (208)       |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності, ВСЬОГО</b>         | -        | <b>1346</b>  | <b>-222</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період, РАЗОМ</b>         | -        | <b>962</b>   | <b>10</b>   |
| Залишок коштів на початок року                                     | -        | 605          | 593         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                      | -        | 1            | 2           |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                               | -        | <b>1568</b>  | <b>605</b>  |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Звіт про власний капітал

| за 2023 рік                                | Примітки | Зареєстрований<br>(пайовий)<br>капітал | Резервний<br>капітал | Нерозподілен<br>ий прибуток<br>(непокритий<br>збиток) | Всього |
|--------------------------------------------|----------|----------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------|--------|
| Залишок на початок року                    | 15, 16   | 8071                                   | 63                   | (403)                                                 | 7731   |
| Скоригований залишок на початок року       | 15, 16   | 8071                                   | 63                   | (403)                                                 | 7731   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період |          | -                                      | -                    | 945                                                   | 945    |
| Разом змін у капіталі                      |          | -                                      | -                    | 945                                                   | 945    |
| Залишок на кінець року                     | 15, 16   | 8071                                   | 63                   | 542                                                   | 8676   |

| за 2022 рік                                | Примітки | Зареєстрований<br>(пайовий)<br>капітал | Резервний<br>капітал | Нерозподілен<br>ий прибуток<br>(непокритий<br>збиток) | Всього |
|--------------------------------------------|----------|----------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------|--------|
| Залишок на початок року                    | 15, 16   | 8071                                   | 63                   | (282)                                                 | 7852   |
| Скоригований залишок на початок року       | 15, 16   | 8071                                   | 63                   | (282)                                                 | 7852   |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період |          |                                        |                      | (121)                                                 | (121)  |
| Разом змін у капіталі                      |          |                                        |                      | (121)                                                 | (121)  |
| Залишок на кінець року                     | 15, 16   | 8071                                   | 63                   | (403)                                                 | 7731   |

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

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

|                     | Програми | Інші | Всього |
|---------------------|----------|------|--------|
| Первісна вартість   |          |      |        |
| на 01.01.2023       | 169      | -    | 169    |
| За 2023 рік         |          |      |        |
| Надійшло            | -        | -    | -      |
| Вибуло              | -        | -    | -      |
| на 31.12.2023       | 169      | -    | 169    |
| Знос                |          |      |        |
| на 01.01.2023       | (117)    | -    | (117)  |
| За 2023 рік         |          |      |        |
| Нараховано          | (19)     | -    | (19)   |
| Вибуло              | -        | -    | -      |
| на 31.12.2023       | (136)    | -    | (136)  |
| Балансова вартість: |          |      |        |
| На 01.01.2023       | 52       | -    | 52     |
| На 31.12.2023       | 33       | -    | 33     |

До нематеріальних активів включаються комп'ютерні програми, які використовуються Компанією при здійсненні своєї господарської діяльності.

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

Станом на 31.12.2023р. нематеріальні активи, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися, становить 88 тис. грн.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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

Первісна вартість основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, та які продовжують експлуатуватися станом на 31.12.2023р., становить 204 тис. грн.

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

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

|                     | Виробниче<br>обладнання та<br>інвентар | Офісні меблі<br>та обладнання | Інші | Всього |
|---------------------|----------------------------------------|-------------------------------|------|--------|
| Первісна вартість   |                                        |                               |      |        |
| на 01.01.2023       | 210                                    | 10                            | 7    | 227    |
| за 2023 рік         |                                        |                               |      |        |
| Надійшло            | -                                      | -                             | -    | -      |
| Вибуло              | -                                      | -                             | -    | -      |
| 31.12.2023          | 210                                    | 10                            | 7    | 227    |
| Знос                |                                        |                               |      |        |
| на 01.01.2023       | (204)                                  | (2)                           | -    | (206)  |
| за 2023 рік         |                                        |                               |      |        |
| Нараховано          | (4)                                    | (1)                           | (1)  | (5)    |
| Вибуло              | -                                      | -                             | -    | -      |
| 31.12.2023          | (206)                                  | (3)                           | (1)  | (211)  |
| Балансова вартість: |                                        |                               |      |        |
| На 01.01.2023       | 6                                      | 8                             | 7    | 21     |
| На 31.12.2023       | 2                                      | 7                             | 6    | 15     |

7. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на кінець звітного періоду інші необоротні активи включають активи з права користування, дисконтоване за ставкою НБУ на дату визнання, з вирахуванням суми накопиченої амортизації, щодо якої застосовано прямолінійний метод:

|                            | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Актив з права користування | 614        | 607        |
| Накопичена амортизація     | (614)      | (395)      |
| Разом                      | -          | 212        |

Рух інших необоротних активів (актив з права користування) за 2023 рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, був наступним:

|                                                                | Актив з права користування<br>(нежитлове приміщення –<br>офіс) | Інші | Всього |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------|--------|
| Первісна вартість                                              |                                                                |      |        |
| на 01.01.2023                                                  | 607                                                            | -    | 607    |
| за 2023 рік                                                    |                                                                |      |        |
| Надійшло                                                       | 7                                                              | -    | 7      |
| Вибуло                                                         | -                                                              | -    | -      |
| на 31.12.2023                                                  | 614                                                            | -    | 614    |
| Амортизаційні відрахування щодо<br>активі з права користування |                                                                |      |        |
| на 01.01.2023                                                  | (395)                                                          | -    | (395)  |
| за 2023 рік                                                    |                                                                |      |        |
| Нараховано                                                     | (219)                                                          | -    | (219)  |
| Вибуло                                                         | -                                                              | -    | -      |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

|                     |       |   |       |
|---------------------|-------|---|-------|
| на 31.12.2023       | (614) | - | (614) |
| Балансова вартість: |       |   |       |
| на 01.01.2023       | 212   | - | 212   |
| на 31.12.2023       | -     | - | -     |

8. ЗАПАСИ

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

Станом на кінець звітних періодів, запаси включають:

|                       |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
|                       | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Сировина й матеріали: |            |            |
| - поштові марки       | 245        | 248        |
| Інші матеріали:       | -          |            |
| - папір               |            | 3          |
| - інші матеріали      |            | 1          |
| Разом                 | 245        | 252        |

9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість включає заборгованість покупців, яка на звітну дату не була оплачена. Керівництво визначає резерв очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості на основі ідентифікації конкретного покупця, тенденцій платежів, подальших надходжень та розрахунків й аналізу очікуваних майбутніх грошових потоків. Для торгової дебіторської заборгованості компанія застосовує спрощену оцінку резерву очікуваних збитків шляхом матричного резервування.

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

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
|                                     | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Дебіторська заборгованість          | 373        | 235        |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | (273)      | (116)      |
| Разом                               | 100        | 119        |

Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2023р. та на 31.12.2022р. – це заборгованість за надані депозитарні послуги.

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

|                         |            |            |
|-------------------------|------------|------------|
|                         | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| до 3-х місяців          | 147        | 117        |
| від 3-х місяців до року | 86         | 70         |
| більше року             | 140        | 48         |
| Разом                   | 373        | 235        |

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

Рух резерву очікуваних кредитних збитків за звітний період:

|                                                                                    |            |                              |                           |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------|---------------------------|------------|
|                                                                                    | 31.12.2022 | Нараховано за звітний період | Списано за звітний період | 31.12.2023 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків (по заборгованості за товари, роботи, послуги) | (116)      | (157)                        | -                         | (273)      |
| Разом                                                                              | (116)      | (157)                        | -                         | (273)      |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на звітну дату дебіторська заборгованість за виданими авансами включає:

|                                     | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Аванси за послуги                   | 5          | 18         |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | -          | -          |
| Разом                               | 5          | 18         |

Основна сума авансу за послуги на 31.12.2023р. складається із авансового внеску у розмірі 3 тис. грн. - за інформаційні послуги щодо подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР та 2 тис. грн. - передплата за інші послуги.

На 31.12.2022р. сума авансу за послуги складається із авансового внеску у розмірі 9 тис. грн. спеціального членського внеску, 3 тис. грн. -за інформаційні послуги щодо подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР та 5 тис. грн. - передплата за доступ до періодичного видання, 1 тис.грн. за інші послуги.

Компанією не було виявлено ознак зменшення корисності активів.

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З НАРАХОВАНИХ ДОХОДІВ

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

|                                     | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Розрахунки за нарахованими доходами | 3          | 1          |
| Разом                               | 3          | 1          |

Основна сума дебіторської заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів на звітні дати складається із сум нарахованих процентів на залишки на рахунку, розташованому в ФДОУ АТ «Ощадбанк».

Компанією не було виявлено ознак зменшення корисності активів.

12. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

|                                                                              | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Заборгованість за договором про відступлення права вимоги                    | 7000       | 7000       |
| Поточна заборгованість за рахунками с бюджетом по єдиному соціальному внеску | 1          | 1          |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                          | -          | -          |
| Разом                                                                        | 7001       | 7001       |

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2023р. складається із заборгованості за договором про відступлення права вимоги у розмірі 7000 тис. грн. На звітну дату ця заборгованість не є простроченою, строк оплати за Договором не настав. На момент складання та подання фінансової звітності, не було фактору, відносно цієї заборгованості, який би свідчив про те, що кредитний ризик зазнав зростання. Компанією не було виявлено ознак зменшення корисності активу. У зв'язку з наявністю вищезазначених підстав, резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався. Керівництво Компанії очікує надходження оплати протягом короткого проміжку часу.

Основна сума іншої поточної дебіторської заборгованості на 31.12.2022р. складається із заборгованості за договором про відступлення права вимоги у розмірі 7000 тис. грн. На звітну дату ця заборгованість не є простроченою, строк оплати за Договором не настав. На момент складання та подання фінансової звітності, не було фактору, відносно цієї заборгованості, який би свідчив про те, що кредитний ризик зазнав зростання. Компанією не було виявлено ознак зменшення корисності активу. У зв'язку з наявністю вищезазначених підстав, резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався. Керівництво Компанії очікує надходження оплати протягом короткого проміжку часу.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

13. ПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на звітну дату поточні фінансові інвестиції Компанії включають цінні папери українських емітентів. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій на підставі даних про біржові торги, що наведено Українською асоціацією інвестиційного бізнесу (УАІБ):

|                             | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Акції українських емітентів | 1          | 1          |
| Корпоративні права          | 20         | 20         |
| Разом                       | 21         | 21         |

Компанія має цінні папери, які утримуються за справедливою вартістю через інший совокупний дохід, а саме:

| Найменування емітента цінних паперів | Код ЄДРПОУ | код цінних паперів | Кількість акцій | Балансова вартість, тис. грн | Загальна номінальна вартість, грн. | % статутно го капіталу | Інформація щодо переоцінки |
|--------------------------------------|------------|--------------------|-----------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------------------|
| ПРАТ «КИЇВШЛЯХБУД»                   | 01384244   | UA4000080881       | 4176            | 1                            | 1044,00                            | 0,0005                 | переоцінка не проводилась  |

Інформація щодо корпоративних прав, що перебувають у власності Компанії.

| Найменування юридичної особи                                 | Код ЄДРПОУ | Частка у статутному капіталі, % | Номінальна вартість інвестиції, грн | Балансова вартість інвестиції станом на 31.12.2023, тис.грн. |
|--------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СТРОММАШИНА" | 05394966   | 0,1260%                         | 19 825,00                           | 20                                                           |

Станом на 31.12.2023р. цінні папери та корпоративні права, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 21 тис. грн., відносяться до 3-го рівня ієрархії, протягом звітного періоду переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Станом на 31.12.2022р. цінні папери, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 21 тис. грн., відносяться до 3-го рівня ієрархії, протягом звітного періоду переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Компанія здійснила заходи щодо визначення справедливої вартості вищенаведених цінних паперів, за результатами яких визначила що вартість у порівнянні з даними на 31.12.2023р. залишається незмінною. Суттєво не змінилися фактори що впливають на справедливу вартість вищезазначених цінних паперів.

14. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

|                   | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------|------------|------------|
| Українські гривні | 1541       | 596        |
| Долари США        | 27         | 9          |
| Разом             | 1568       | 605        |

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. всі грошові кошти утримуються Компанією АТ «ОЩАДБАНК», або 100,0%. Кредитний рейтинг: uaAA+.

Банківські рахунки Компанії, по яким маються залишки станом, включають:

|                          | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|------------|
| Поточні рахунки          | 868        | 605        |
| Короткострокові депозити | 700        | -          |
| Разом                    | 1568       | 605        |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Суми по депозитах, що відображені на балансі Компанії станом на 31 грудня 2023р., (% річний):

|                                                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Депозити в національній валюті (поточний), 8 % | 700        | -          |
| Разом                                          | 700        | -          |

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

15. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ

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

Протягом звітного періоду відбулися зміни у складі учасників, а також у розподілі часток учасників у статутному фонді (капіталі) Компанії. Станом на 31.12.2023р. розмір статутного фонду (капіталу) відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженого загальними зборами учасників згідно Протоколу № 10/04-1 від 10.04.2020р. Державна реєстрація змін до установчих документів юридичної особи проведена 13.04.2020, реєстраційний номер справи 1\_224\_026288\_49, код 449263877483.

Зареєстрований капітал Компанії складає 8 071 000 гривень (Вісім мільйонів сімдесят одна тисяча гривень 00 копійок).

| п/п    | Назва учасника Компанії                                                                                                                                                                                           | Частка учасника Компанії у статутному капіталі Компанії |             |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------|
|        |                                                                                                                                                                                                                   | у гривнях                                               | у відсотках |
| 1.     | ПЕТРОЛІНК ХОЛДІНГЗ С.А. (PETROLYNK HOLDINGS S.A.) місцезнаходження: Дейлі Білдінг, Принц Вілліам Стріт, Чарлзтаун, Невіс, Вест-Індія                                                                              | 322 840,00                                              | 4,0         |
| 2.     | КРЕОНТАС КОММЕРШІАЛ ЛТД (KREONTAS COMMERCIAL LTD), місцезнаходження: Крейгмюір Чамберс, П.С. 71, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови                                                                | 766 745,00                                              | 9,5         |
| 3.     | ФІОС ВЕНЧЕРЗ ЛТД (FIOS VENTURES LTD), місцезнаходження: Крейгмюір Чамберс, П.С. 71, Роуд Таун, Тортола, Британські Віргінські Острови                                                                             | 766 745,00                                              | 9,5         |
| 4.     | ЗЕЛІНСЬКА ВЕРОНІКА АНАТОЛІЇВНА, місцезнаходження: 49100, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Соборний район, ВУЛИЦЯ КОСМІЧНА, будинок 3А, квартира 12                                                            | 766 745,00                                              | 9,5         |
| 5.     | СІТАЛО АНТОН ІГНАТОВИЧ, місцезнаходження: 49010, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Соборний район, ПРОВУЛОК ТУПИК ЧЕРВОНОЇ БАЛКИ, будинок 8                                                                    | 766 745,00                                              | 9,5         |
| 6.     | ЗАГОРУЛЬКО АНДРІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, місцезнаходження: 51931, Дніпропетровська обл., місто Кам'янське, Заводський район, ВУЛИЦЯ САЧКО, будинок 17, квартира 33                                                        | 766 745,00                                              | 9,5         |
| 7.     | АГАРКОВА ТЕТЯНА СЕРГІЇВНА, місцезнаходження: 49101, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ СВЕТЛОВА, будинок 10, квартира 1                                                            | 766 745,00                                              | 9,5         |
| 8.     | ЯРМІШ ЄВГЕНІЙ СЕРГІЙОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49038, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Мостова (Центральний район), будинок 2, квартира 42                           | 766 745,00                                              | 9,5         |
| 9.     | КОНДРАТЕНКО НАДІЯ ІГОРІВНА, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, місто Дніпро, вул. Савченка Юрія, будинок 96, квартира 32                                                                    | 766 745,00                                              | 9,5         |
| 10.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРХОН", Код ЄДРПОУ:32561021, резидентство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49005, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ГЛОБІНСЬКА, будинок 2, кімната 308     | 443 905,00                                              | 5,5         |
| 11.    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕОЛАНТ", Код ЄДРПОУ:32990023, резидентство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ СІЧЕСЛАВСЬКА НАБЕРЕЖНА, будинок 29-А | 403 550,00                                              | 5,0         |
| 12.    | Яковенко Юрій Олексійович, громадянство: Україна, Місцезнаходження: Україна, 39803, Полтавська обл., Кременчуцький р-н, місто Горішні Плавні, пр.Героїв Дніпра, пр.Героїв Дніпра, будинок 62, квартира 92         | 766 745,00                                              | 9,5         |
| Всього |                                                                                                                                                                                                                   | 8 071 000,00                                            | 100         |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Протягом звітного періоду рішення про збільшення статутного капіталу не приймалися.

Внески до статутного капіталу сплачені учасниками Компанії грошовими коштами в повному обсязі.

Компанія дотримується нормативних вимог до розміру статутного капіталу:

| Нормативний документ                                                                                                                                                                                                                                                                  | Нормативний показник                                                                       | Показник Компанії |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1.Пункт 2 статті 14 Розділу II Закону «Про депозитарну систему України» №5178-VI від 06.07.2012;<br>2. Пункт 3 глави 3 Розділу II ЛІЦЕНЗІЙНИХ УМОВ провадження професійної діяльності на ринках капіталу - депозитарної діяльності, затверджених рішенням НКЦПФР № 114 від 10.02.2022 | Статутний капітал повинен бути сплачений коштами в розмірі не менше як 7 мільйонів гривень | 8071 тис. грн.    |

16. РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ

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

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

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

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

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. сума резервного капіталу у Компанії склала 63 тис. грн.

17. ПОТОЧНІ ЗОБОВ’ЯЗАННЯ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

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

|                                                                                      | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Торгова кредиторська заборгованість                                                  | 3          | 15         |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податок на прибуток) | 17         | -          |
| Зобов’язання з одержаних авансів                                                     | 62         | 49         |
| Інші поточні зобов’язання                                                            | -          | 216        |
| Разом                                                                                | 82         | 280        |

Сума інших поточних зобов’язань на 31.12.2023р. 0 тис. грн.

Сума інших поточних зобов’язань на 31.12.2022р. складається із орендного зобов’язання за договором оренди у розмірі 216 тис. грн., яке включає суму несплачених орендних платежів, продисконтованих на дату визнання по обліковій ставці НБУ.

Станом на звітну дату згідно аналізу зобов’язання з оренди що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами, Компанія має наступні періоди:

|                         | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| до 3-х місяців          | -          | 53         |
| від 3-х місяців до року | -          | 163        |
| більше року             | -          | -          |
| Разом                   | -          | 216        |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

18. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на звітні дати інші поточні забезпечення включають:

|                      | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|------------|------------|
| Поточні забезпечення | 232        | 291        |
| Разом                | 232        | 291        |

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

19. ЧИСТИЙ ДОХОД (ВИРУЧКА) ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

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

|                                                      | 2023 рік | 2022 рік |
|------------------------------------------------------|----------|----------|
| Доходи від надання послуг за депозитарною діяльністю | 2534     | 2082     |
| Собівартість реалізованих послуг                     | (273)    | (275)    |
| Разом                                                | 2261     | 1807     |

Виручка Компанії за географічним розташуванням замовників складається із замовників, розташованих у:

|                               | 2023 рік               |                                   | 2022 рік               |                                   |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
|                               | Депозитарна діяльність |                                   | Депозитарна діяльність |                                   |
|                               | Обсяг доходу, тис. грн | Відсоток від загального обсягу, % | Обсяг доходу, тис. грн | Відсоток від загального обсягу, % |
| Україна                       | 2508                   | 98,97                             | 2056                   | 98,75                             |
| Республіка Кіпр               | 19                     | 0,75                              | 19                     | 0,91                              |
| Британські Віргінські Острови | 7                      | 0,28                              | 7                      | 0,34                              |

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

За звітні періоди собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії включає:

|                               | 2023 рік | 2022 рік |
|-------------------------------|----------|----------|
| Зарплата співробітників       | 210      | 209      |
| Нарахування ЄСВ на зарплату   | 46       | 46       |
| Забезпечення виплат відпусток | 17       | 20       |
| Разом                         | 273      | 275      |

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За звітні періоди адміністративні витрати Компанії включають:

|                                                                                                                                                  | 2023 рік | 2022 рік |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Зарплата адміністративного апарату                                                                                                               | 776      | 709      |
| Нарахування ЄСВ на зарплату                                                                                                                      | 171      | 156      |
| Забезпечення виплат відпусток                                                                                                                    | 33       | 101      |
| Консультаційні послуги та аудит, оренда, послуги охорони приміщення, інформаційно-технічне обслуговування, послуги адміністративного призначення | 1345     | 138      |
| Витрати на ТМЦ адміністративного призначення                                                                                                     | 20       | 7        |
| Депозитарні послуги (НДУ)                                                                                                                        | 139      | 133      |
| Послуги зв'язку, інтернету та кур'єрські послуги                                                                                                 | 46       | 12       |
| Послуги банків                                                                                                                                   | 7        | 6        |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

|                                                              |      |      |
|--------------------------------------------------------------|------|------|
| Членські внески                                              | 59   | 54   |
| Амортизація нематеріальних активів та основних засобів       | 19   | 30   |
| Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування | 225  | 212  |
| Інше (судовий збір)                                          | -    | 2    |
| Разом                                                        | 2840 | 1560 |

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні періоди інші операційні доходи та витрати включають:

|                                                                  |          |          |
|------------------------------------------------------------------|----------|----------|
|                                                                  | 2023 рік | 2022 рік |
| Інші операційні доходи:                                          | 17       | 25       |
| Дохід за нарахованими відсотками по залишках на рахунках у банку | 13       | 10       |
| Дохід від операційної курсової різниці                           | 4        | 15       |
| Інші операційні витрати                                          | (158)    | (378)    |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                              | (158)    | (65)     |
| Середній зарібок, нарахований мобілізованому працівнику          | -        | (256)    |
| ЄСВ на середній зарібок, нарахований мобілізованому працівнику   | -        | (56)     |
| Допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю працівнику      |          | (1)      |
| Фінансовий результат від іншої операційної діяльності            | (141)    | (353)    |

23. ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

За звітні періоди інші доходи включають:

|                                 |          |          |
|---------------------------------|----------|----------|
|                                 | 2023 рік | 2022 рік |
| Інші доходи:                    | 1600     | -        |
| Безповоротна фінансова допомога | 1600     | -        |

24. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Станом на звітні дати фінансові витрати включають:

|                                               |          |          |
|-----------------------------------------------|----------|----------|
|                                               | 2023 рік | 2022 рік |
| Інші фінансові доходи:                        | 113      | -        |
| Дохід за нарахованими відсотками за депозитом | 113      | -        |
| Фінансові витрати                             | (31)     | (15)     |
| Відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди | (31)     | (15)     |
| Разом                                         | 82       | (15)     |

Дохід Компанії від наданих послуг у звітному періоді збільшився, порівняно з аналогічним періодом минулого року, на 452 тис. грн. Це пов'язано зі збільшенням додаткових наданих послуг.

Інші операційні витрати у звітному періоді зменшились в порівнянні з аналогічним періодом минулого року на 150 тис. грн. у зв'язку з відсутністю нарахування середньої заробітної плати мобілізованому співробітнику (з урахуванням ЄСВ).

25. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

За результатами фінансово-господарської діяльності за 2023 рік Компанія отримала прибуток у розмірі 962 тис.грн., податок на прибуток з якого склав 17 тис. грн. у зв'язку з перенесенням збитків минулих років.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

26. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                               | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти                                                   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                           | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |
| Депозити (крім депозитів до запитання)                          | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.          | Ринковий                                     | Ставка за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами.                                                                                                                                         |
| Фінансові інструменти                                           | Первісна оцінка здійснюється за ціною договору, яка є справедливою вартістю, подальша оцінка за справедливою вартістю через прибуток або збиток.                                                                                                  | Ринковий, дохідний                           | Контрактні умови, імовірність погашення, очікувані грошові потоки, неспостережувані дані 3 рівня                                                                                                          |
| Інструменти капіталу                                            | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |

Компанія має систему контролю у відношенні оцінок справедливої вартості. Спеціальні механізми контролю включають: перевірку спостережуваних котирувань; щоквартальну перевірку у відношенні спостережуваних ринкових угод; аналіз та вивчення суттєвих змін в оцінках

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |            | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |            | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |            | Усього     |            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Дата оцінки                                                     | 31.12.2023                                                | 31.12.2022 | 31.12.2023                                                   | 31.12.2022 | 31.12.2023                                                       | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі                | -                                                         | -          | -                                                            | -          | 21                                                               | 21         | 21         | 21         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                         | -                                                         | -          | -                                                            | -          | 7001                                                             | 7001       | 7001       | 7001       |

Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Станом на 31.12.2023р. цінні папери та корпоративні права, які обліковуються у складі інвестицій, призначених для торгівлі, у сумі 21 тис. грн, відносились до 3-го рівню. За звітний період переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.

Станом на 31.12.2023р. обліковувались грошові кошти та їх еквіваленти, у сумі 1568 тис. грн та відносились до 1-го рівню ієрархії. Переведення між рівнями ієрархії не відбувалось.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Інші розкриття справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| Стаття                                           | Балансова вартість |            | Справедлива вартість |            |
|--------------------------------------------------|--------------------|------------|----------------------|------------|
|                                                  | 31.12.2023         | 31.12.2022 | 31.12.2023           | 31.12.2022 |
| 1                                                | 2                  | 3          | 4                    | 5          |
| Фінансові інвестиції, що призначені для торгівлі | 21                 | 21         | 21                   | 21         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість          | 7001               | 7001       | 7001                 | 7001       |

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

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

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

За звітний та порівняльний періоди стаття «Інші надходження» в результаті операційної діяльності та стаття «Інші витрачання» в результаті операційної діяльності в Звіті про рух грошових коштів включають:

|                                                            | 2023 рік | 2022 рік |
|------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Інші надходження:                                          | 112      | 4        |
| - сума отриманих процентів банку за депозитними договорами | 112      | 4        |
| Інші витрачання:                                           | (11)     | (14)     |
| кошти, видані під звіт                                     | (5)      | (6)      |
| розрахунково-касове обслуговування банку                   | (6)      | (6)      |
| Інше (судовий збір)                                        | -        | (2)      |

За звітний та порівняльний періоди рух коштів в результаті фінансової діяльності включає:

|                                                                        | 2023 рік | 2022 рік |
|------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності включає, в тому числі:     | 1346     | (222)    |
| Інші надходження:                                                      | 1600     | -        |
| -безповоротна фінансова допомога                                       | 1600     | -        |
| Витрачання на сплату відсотків:                                        | (31)     | (14)     |
| -грошові платежі в рахунок процентної частки за орендним зобов'язанням | (31)     | (14)     |
| Інші платежі :                                                         | (223)    | (208)    |
| - грошові платежі в рахунок основної частки орендного зобов'язання     | (223)    | (208)    |

28. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

- а) Особа, або близький член родини такої особи пов'язаний з Компанією, якщо така особа:
  - i. має контроль або спільний контроль над Компанією;
  - ii. має значний вплив на Компанію; або
  - iii. є представником провідного управлінського персоналу Компанії або її материнської компанії.
- б) Компанія пов'язана з іншою Компанією, якщо виконується будь-яка з наведених нижче умов:
  - i. Компанія та інша компанія є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська чи дочірня компанія пов'язані між собою);
  - ii. Компанія є асоційованою компанією або спільним підприємством з іншою компанією (або асоційованою компанією чи спільним підприємством члена групи, до складу якої також входить і інша компанія);
  - iii. Обидві компанії є спільним підприємством іншої компанії;
  - iv. Компанія є спільним підприємством компанії, а інша компанія є асоційованою компанією в останній;



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

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

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

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

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

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

На звітну дату ідентифіковано наступні пов'язані сторони:

| № п/п   | Назва пов'язаної особи                                                            | Частка у статутному капіталі Компанії |             |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|
|         |                                                                                   | у гривнях                             | у відсотках |
| 1.      | Управлінський персонал Компанії (директор, заступник директора (в. о. директора)) | -                                     | -           |
| 2       | ПЕТРОЛІНК ХОЛДІНГЗ С.А. (PETROLYNK HOLDINGS S.A.)                                 | 322 840,00                            | 4,0         |
| 3       | КРЕОНТАС КОММЕРШІАЛ ЛТД (KREONTAS COMMERCIAL LTD)                                 | 766 745,00                            | 9,5         |
| 4       | ФІОС ВЕНЧЕРЗ ЛТД (FIOS VENTURES LTD)                                              | 766 745,00                            | 9,5         |
| 5       | ЗЕЛІНСЬКА ВЕРОНІКА АНАТОЛІЇВНА                                                    | 766 745,00                            | 9,5         |
| 6       | СІТАЛО АНТОН ІГНАТОВИЧ                                                            | 766 745,00                            | 9,5         |
| 7       | ЗАГОРУЛЬКО АНДРІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ                                                   | 766 745,00                            | 9,5         |
| 8       | АГАРКОВА ТЕТЯНА СЕРГІЇВНА                                                         | 766 745,00                            | 9,5         |
| 9       | ЯРМІШ ЄВГЕНІЙ СЕРГІЙОВИЧ                                                          | 766 745,00                            | 9,5         |
| 10      | КОНДРАТЕНКО НАДІЯ ІГОРІВНА                                                        | 766 745,00                            | 9,5         |
| 11      | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АРХОН"                                   | 443 905,00                            | 5,5         |
| 12      | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЕОЛАНТ"                                 | 403 550,00                            | 5,0         |
| 13      | Яковенко Юрій Олексійович                                                         | 766 745,00                            | 9,5         |
| Всього: |                                                                                   | 8 071 000,00                          | 100,0       |

Нижче наведено дані по операціях з пов'язаними сторонами за звітний та попередній періоди:

| Пов'язані сторони         | Кількість осіб |          | Вид транзакції              | Оборот за 2023 рік | Заборгованість станом на 31.12.2023 | Оборот за 2022 рік | Заборгованість станом на 31.12.2022 |
|---------------------------|----------------|----------|-----------------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|
|                           | 2023 рік       | 2022 рік |                             |                    |                                     |                    |                                     |
| Управлінський персонал    | 1              | 2        | Заробітна плата             | 538                | -                                   | 653                | -                                   |
| СІТАЛО АНТОН ІГНАТОВИЧ    | 1              | 1        | Надання депозитарних послуг | 1                  | 1                                   | -                  | -                                   |
| АГАРКОВА ТЕТЯНА СЕРГІЇВНА | 1              | 1        | Надання депозитарних послуг | 1                  | 1                                   | -                  | -                                   |
| ТОВ «АРХОН»               | 1              | 1        | Оплата депозитарних послуг  | 1                  | 1                                   | 3                  | -                                   |
| ТОВ «ГЕОЛАНТ»             | 1              | 1        | Оплата депозитарних послуг  | 1                  | 1                                   | 3                  | -                                   |
| Всього                    | X              |          | X                           | 542                | 4                                   | 659                | -                                   |



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

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

Нараховано ФОП керівнику \_\_ тис.грн. та нарахування на неї соцстраху---тис.грн.

| Зв'язані сторони – керівний персонал                      | 2023 рік                                        | 2022 рік                                        |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Строки оплати                                             | 1 місяць                                        | 1 місяць                                        |
| Умови                                                     | Згідно штатного розпису                         | Згідно штатного розпису                         |
| Наявність забезпечення                                    | 105                                             | 212                                             |
| Характер відшкодування при погашенні                      | Грошовий                                        | Грошовий                                        |
| Гарантії надані чи отримані                               | Немає                                           | Немає                                           |
| Резерв (очікуваних кредитних збитків)                     | Не створювався                                  | Не створювався                                  |
| Витрати стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості | Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня | Безнадійна або сумнівна заборгованість відсутня |

29. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкова система

З моменту прийняття Податкового кодексу України у 2011 році, постійно приймаються зміни до нього, що змінюють (інколи кардинально) основні принципи оподаткування. Податкове, валютне та митне законодавство України часто змінюється, тому може тлумачитися по-різному. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченням цього законодавства керівництвом Компанії у зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності. Внаслідок цього може існувати значна невизначеність щодо забезпечення або тлумачення нового законодавства та нечіткі або відсутні правила його виконання. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкової служби, спрямованими на збільшення надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок, тому існує можливість, що операції та діяльність, які раніше не заперечувались, можуть бути оскаржені. У результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Фіскальні органи можуть проводити податкові перевірки у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів. Наслідки таких перевірок з боку податкових органів не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності організації в цілому.

Юридичні зобов'язання. Судові розгляди

У Компанії немає справ з судовими позовами і претензіями.

30. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

До процесу управління ризиками у Компанії залучено всі види бізнесу, які впливають на параметри цих ризиків. Управління ризиками у Компанії здійснюється на всіх рівнях організації від вищого керівництва до рівня, на якому ці ризики безпосередньо приймаються.

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

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

Аналіз чутливості не відображає того, який чистий прибуток за період міг би бути, якби були інші змінні ризику, ніж при проведенні аналізу, тому що аналіз заснований на експозиції в майбутньому інформації, відомої на звітну дату. І при цьому результати чутливості призначені для точного передбачення майбутнього власного капіталу або прибутку. Аналіз не враховує вплив майбутнього нового бізнесу, який може бути важливим



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

компонентом майбутніх доходів. Не розглядаються всі методи, доступні для управління, що реагують на зміни у фінансовому середовищі, такі як зміна розподілу інвестиційного портфеля або коригування ставок по кредитах. Крім того, результати аналізу не можуть бути екстрапольовані для більш тривалих періодів, так як ефект не має лінійної тенденції. Тому, процес управління ризиками не може гарантувати точного передбачення майбутніх результатів.

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

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

### **30.1. Фінансові ризики**

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

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

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

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

Ринковий ризик включає:

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

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

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

За 2023р.:

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

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

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

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

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Компанія не проводила аналіз чутливості валютного та відсоткового ризиків, оскільки станом на звітні дати не мала на балансі фінансових активів у іноземній валюті та/або фінансових інструментів із фіксованою відсотковою ставкою.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Компанія контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

(у тисячах гривень)

Визначення порогу чутливості керівництво Компанії здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Компанії виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті.

Чутливі до коливань валютного курсу активи

| Активи номіновані в іноземній валюті    | 31 грудня 2023 | 31 грудня 2022 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Каса та рахунки в банках                | 27             | 9              |
| Дебіторська заборгованість нерезидентів | 74             | 75             |
| Всього                                  | 101            | 84             |
| Частка в активах Компанії, %            | 1,1            | 1,0            |

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

До кредитних ризиків відносяться, зокрема:

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

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

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

Керівництво Компанії вважає що вплив війни в Україні та світової пандемії COVID-2019 не вплинув суттєво на кредитні ризики Компанії.

Дебіторська заборгованість

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

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на індивідуальній основі

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

Резерв під зменшення корисності заборгованості, що оцінюється на сукупній основі

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

В ході аналізу резерву на зменшення корисності заборгованості на сукупній основі Компанія враховує зменшення корисності, що може мати місце у портфелі, навіть якщо немає об'єктивних ознак зменшення



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

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

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

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та повернення депозитів протягом останніх п'яти років.

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

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

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

До ризиків ліквідності відносяться, зокрема:

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

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

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

### **Зниження ризику**

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

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

### **30.2 Операційні ризики**

Операційний ризик включає наступні:

- **правовий ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Компанії або з правовими помилками, яких припускається Компанія при провадженні професійної діяльності;

- **інформаційно-технологічний ризик** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

- **ризик персоналу** - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

### **30.3. Інші нефінансові ризики**

До інших нефінансових ризиків діяльності Компанії відносяться:

- **стратегічний ризик** - ризик виникнення збитків, які пов'язані з прийняттям неефективних управлінських рішень, помилками, які були допущені під час їх прийняття, а також з неналежною реалізацією рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку Компанії;

- **ризик втрати ділової репутації** (репутаційний ризик) - ризик виникнення збитків, пов'язаних зі зменшенням кількості клієнтів або контрагентів Компанії через виникнення у суспільстві несприятливого сприйняття Компанії, зокрема його фінансової стійкості, якості послуг, що надаються Компанією, або його діяльності в цілому, який може бути наслідком реалізації інших ризиків;

- **системний ризик** – ризик виникнення збитків у значної кількості установ, який обумовлений неможливістю виконання ними своїх зобов'язань у зв'язку з невиконанням (несвоєчасним виконанням) зобов'язань однією установою внаслідок реалізації у неї кредитного ризику, ризику ліквідності або іншого ризику. Системний ризик, на який впливає стан економіки загалом і певною мірою відбиваються на дохідності цінних паперів та фінансових інструментів, що обертаються на ринку цінних паперів, спричинені кон'юктурою та особливостями фондового ринку, на якому Компанія здійснює свою діяльність, несе загрозу порушення діяльності всієї фінансової системи.

- **ризик настання форс-мажорних обставин** - ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, через настання невідворотних обставин, у тому числі обставин непереборної сили, що неможливо передбачити, які призводять або створюють передумови для виникнення збоїв у роботі Компанії або безпосередньо перешкоджають її нормальному функціонуванню.

### **30.4 Управління капіталом**

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність продовжувати свою діяльність так, щоб забезпечувати дохід для власників та виплат іншим зацікавленим сторонам;

- забезпечити належний прибуток власникам завдяки встановленню цін на послуги, що відповідають рівню ризику.

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

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

#### **Дотримання показників**

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

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



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
*(у тисячах гривень)*

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

| Період 2023      | Розмір власних коштів<br>(норма не менше 7 млн. грн.)<br>Грн. | Норматив достатності<br>власних коштів<br>(норма не менше 1) | Коефіцієнт покриття<br>операційного ризику (норма<br>не менше 1) |
|------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Січень 2023 року | 7 573 477,79                                                  | 14,0030                                                      | 24,2580                                                          |

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

У звітному періоді Компанія дотримувалась вимог до розміру норматива ліквідності уперіод з 01.01.2023 р. по 27.12.2023 р.

З 28.12.2023 року значення нормативу ліквідності не відповідає вимогам НКЦПФР.

| Звітна дата | Норматив ліквідності<br>(з 01 січня 2023р. – не менше 0,1;<br>з 01 березня 2023р. – не менше 0,3 з<br>01 жовтня 2023р. – не менше 0,5) |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31.01.2023  | 0,1459                                                                                                                                 |
| 28.02.2023  | 0,3462                                                                                                                                 |
| 31.03.2023  | 0,3534                                                                                                                                 |
| 30.04.2023  | 0,3537                                                                                                                                 |
| 31.05.2023  | 0,4267                                                                                                                                 |
| 30.06.2023  | 0,4309                                                                                                                                 |
| 31.07.2023  | 0,4428                                                                                                                                 |
| 31.08.2023  | 0,4570                                                                                                                                 |
| 30.09.2023  | 0,5334                                                                                                                                 |
| 31.10.2023  | 0,5399                                                                                                                                 |
| 30.11.2023  | 0,5484                                                                                                                                 |
| 31.12.2023  | 0,3192                                                                                                                                 |

**30.5 Політики та процедури управління ризиками**

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

Згідно вимог чинного законодавства Компанія розробила та впровадила внутрішній нормативний документ «Система управління ризиками», який затверджено №301216-04/В від 30.12.2016р., з урахуванням змін, які внесено Наказом № 200418-01/В від 20.04.2018р.

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

**31. ЕФЕКТИВНІСТЬ В УПРАВЛІННІ ЕКОНОМІЧНИМИ РЕСУРСАМИ**

Керівництво Компанії вважає, що в умовах в яких здійснювалась діяльність, в тому числі під впливом війни в Україні та світової пандемії COVID-2019, ефективність управління довіреними їй економічними ресурсами є достатньо збалансованою. Нормативи які визначені законодавчо Компанією виконувались включно до 27.12.2023р. Компанія не втратила основні джерела збуту, постачальників, штат співробітників. Також збережені напрацювання щодо якості послуг, що надаються. Здійснювались впровадження заходів для більш ефективної діяльності в умовах триваючого карантину (спілкування з клієнтами та регулюючими органами, обробка замовлень, надання послуг здійснюється, там де це прийнятно, з застосуванням засобів електронної взаємодії та засобами віддаленого доступу). Але здійснювані Керівництвом Компанії заходи не дозволять в подальшому досягати запланованих показників діяльності.

Учасниками Компанії Протоколом № 22/12-1 загальних зборів учасників ТОВ «ДЦ «ПРИДНІПРОВ'Я» від 22.12.2023 року було прийнято складне рішення про припинення провадження професійної діяльності на фондовому ринку, а саме депозитарної діяльності депозитарної установи ТОВ «ДЦ «ПРИДНІПРОВ'Я» у



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕПОЗИТАРНИЙ ЦЕНТР «ПРИДНІПРОВ'Я»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**ЗА 2023р., ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**  
**(у тисячах гривень)**

добровільному порядку. Дата 23.02.2024 року визначена датою припинення Компанії провадження професійної діяльності на фондовому ринку депозитарної діяльності депозитарної установи.

**32. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

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

- а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

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

В.о.директора



Ірина СЕРГЕЕВА