

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»***

станом на 31.12.2021

Київ, 2022

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, Єдиному учаснику **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**.

Розділ 1. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності компанії **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»** (надалі – **ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**, або Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за період, який закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та з урахуванням вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку». Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними законодавством України до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 та 7.7 у фінансовій звітності, в яких розкривається, вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства, а саме, що Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонує в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, згідно рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», операції з цінними паперами на організованому та поза організованому фондовому ринку України обмежені виключно військовими облігаціями, що вплинуло на доходи компанії.

В умовах обмеження видів операцій та цінних паперів на фондовому ринку України, Товариство здійснює заходи, спрямовані на розширення джерел отримання доходу, насамперед розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у надійних системних банках.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2021, які, головним чином, представлені грошовими коштами на рахунках у банках не зазнали впливу військової агресії, оскільки Товариство відслідковує кредитні рейтинги банків і вважає, що банківська система України завдяки державним банкам та банкам з іноземним капіталом впевнено пройде кризу, викликану війною. Всі кошти на рахунках Товариства доступні для використання.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Як зазначено в Примітках 2.3 та 7.7 у фінансовій звітності, ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. За винятком питання, викладеного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ – подальші події

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.3 та 7.7 у фінансовій звітності, що описують вплив військової агресії РФ проти України на діяльність Товариства. Ми внесли зміни у звіт аудитора стосовно цих подій, які відбулись після дати звіту аудитора від 12 січня 2022 року, але до дати оприлюднення фінансової звітності Товариства. Аудиторські процедури стосовно подій після звітного періоду обмежуються винятково тією зміною до фінансової звітності, яку наведено у Примітках 2.3 та 7.7 до фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії, а саме, Єдиний учасник ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й

інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Розділ 2. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПФР № 555 від 22.07.2021 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку».

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО:

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту	На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що дало би нам підстави вважати, що Товариство не повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163
Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес	ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» є учасником та відповідальною особою небанківської фінансової групи «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ». ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» не є підприємством, що становить суспільний інтерес.
Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній	У ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» відсутні материнські/дочірні компанії.
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників	На основі проведеного аудиту ми вважаємо, що пруденційні показники Товариства розраховані відповідно до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 та відповідають нормативним значенням. Але при розрахунку пруденційних показників Товариством були допущені помилки, які не призвели до невідповідності

пруденційних показників їх нормативним значенням, а саме:

- станом на 31.03.2021: при розрахунку значення розміру регулятивного капіталу було невірно вказано значення непокритого збитку на початок звітнього року, що привело до завищення значення розміру регулятивного капіталу на 2400,41 грн; також, при розрахунку значення нормативу адекватності регулятивного капіталу та нормативу адекватності капіталу першого рівня було невірно вказано значення вартості активів IV групи, що привело до завищення значень даних нормативів на 230,5898; також, при розрахунку значення коефіцієнта фінансового левериджу було невірно вказано значення власного капіталу та загальної суми зобов'язань, що привело до завищення даного коефіцієнта на 0,0053; також, при розрахунку значення коефіцієнта абсолютної ліквідності було невірно вказано значення поточних зобов'язань, що привело до завищення даного коефіцієнта на 43,1557.

- станом на 30.06.2021: при розрахунку значення нормативу адекватності регулятивного капіталу та нормативу адекватності капіталу першого рівня було невірно вказано значення вартості активів II групи та вартості активів IV групи, що привело до завищення значень даних нормативів на 1038,8146; також, при розрахунку значення коефіцієнта фінансового левериджу було невірно вказано значення загальної суми зобов'язань, що привело до завищення даного коефіцієнта на 0,0045; також, при розрахунку значення коефіцієнта абсолютної ліквідності було невірно вказано значення поточних зобов'язань та високоліквідних активів, що привело до завищення даного коефіцієнта на 40,3353; також, при розрахунку значення нормативу концентрації кредитного ризику (за контрагентом, що не є банком або торговцем цінними паперами) було невірно вказано значення суми активів за контрагентом (що не є банком або торговцем цінними паперами), що привело до заниження даного нормативу на 0,1133.

- станом на 30.09.2021: при розрахунку значення нормативу адекватності регулятивного капіталу та нормативу адекватності капіталу першого рівня було невірно вказано значення вартості активів IV групи, що привело до завищення значень даних нормативів на 38,3224; також, при розрахунку значення коефіцієнта фінансового левериджу було невірно вказано значення загальної суми зобов'язань, що привело до завищення даного коефіцієнта на 0,0052; також, при розрахунку значення коефіцієнта абсолютної ліквідності було невірно вказано значення поточних зобов'язань, що привело до завищення даного коефіцієнта на 4,5870.

- станом на 31.12.2021: при розрахунку значення нормативу адекватності регулятивного капіталу та нормативу

	<p>адекватності капіталу першого рівня було невірно вказано значення вартості активів IV групи, що привело до завищення значень даних нормативів на 246,7876; також, при розрахунку значення коефіцієнта фінансового левериджу було невірно вказано значення загальної суми зобов'язань, що привело до завищення даного коефіцієнта на 0,0052; також, при розрахунку значення коефіцієнта абсолютної ліквідності було невірно вказано значення поточних зобов'язань, що привело до завищення даного коефіцієнта на 63,4946; також, при розрахунку значення нормативу концентрації кредитного ризику (за контрагентом, що не є банком або торговцем цінними паперами) було невірно вказано значення суми активів за контрагентом (що не є банком або торговцем цінними паперами), що привело до заниження даного коефіцієнта на 0,0171; також, при розрахунку значення нормативу концентрації кредитного ризику (за контрагентом, що є банком або торговцем цінними паперами) було невірно вказано значення суми активів за контрагентом (що є банком або торговцем цінними паперами), що привело до заниження даного коефіцієнта на 0,0257.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Аудиторська перевірка виконана **ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**, яке включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 1525.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24263164.

Веб-сторінка: <https://seya.com.ua>

Місцезнаходження ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»: 01033, м. Київ, вул. Сім'ї Прахових, будинок 27, офіс 5, тел./факс 289-53-80, 289-55-64.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Аудит фінансової звітності проведений на підставі Договору № 0104/21 від 01.04.2021 з 10.01.2022 по 12.01.2022. Аудит фінансової звітності здійснювався командою із завдання в кількості трьох осіб на чолі з партнером із завдання. Партнером завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Здоріченко Іванна Іванівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100856).

Партнер із завдання (ключовий партнер з аудиту)

**Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»**



Здоріченко І. І.

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ

12.01.2022 за винятком Приміток 2.3 та 7.7 у фінансовій звітності Товариства, які подаються на 12.05.2022

ДОДАТКИ

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ" Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
Територія М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н за КАТОТТГ ¹ _____
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах за КВЕД _____
Середня кількість працівників ² 7
Адреса, телефон 01054 Україна, Київська область, Шевченківський, Київ, Гончара Олеся, 35, 21- 0674120616
23

КОДИ		
2022	01	01
43167971		
UA800000000010786		
69		
240		
66.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31.12.2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	330	205
первісна вартість	1011	358	214
знос	1012	28	9
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	330	205
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	18
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	19	10
з бюджетом	1135	7	5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	46	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 545	10 988
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	8 545	10 988
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	8 628	11 025
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 958	11 230

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	11 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1 418	-566
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 582	10 934
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	326	220
товари, роботи, послуги	1615	15	15
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	4
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	35	56
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	376	296
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 958	11 230

Затверджено до випуску та підписано 06.01.2022 року

Керівник

Вірченко Світлана Миколаївна

Бухгалтер

Кисарчук Валентина Петрівна



ДИРЕКТОР

ВІРІЧЕНКО І.І.

Підприємство **ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43167971		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2021** р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

Додаткові дані:
КВЕД

66.12

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	180	46
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	180	46
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 301	690
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 082)	(2 002)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(4 538)	(-)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	861	-
збиток	2195	(-)	(1 956)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(9)	(38)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	852	-
збиток	2295	(-)	(1 304)

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-

Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	852	-
збиток	2355	(-)	(1 304)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	852	-1 304

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	440	681
Відрахування на соціальні заходи	2510	98	150
Амортизація	2515	222	563
Інші операційні витрати	2520	324	608
Разом	2550	1 084	2 002

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Затверджено та підписано 06.01.2022 року

Керівник

Головний бухгалтер



Вірченко Світлана Миколаївна

Кисарчук Валентина Петрівна

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН-СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



Підприємство

ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43167971		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 р.**

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	174	35
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	28	11
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	37 002	2 600
Інші надходження	3095	7 491	10 805
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(297)	(446)
Праці	3105	(337)	(541)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(94)	(154)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(82)	(131)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(82)	(131)
Витрачання на оплату авансів	3135	(28)	(30)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(37 002)	(2 600)
Інші витрачання	3190	(5 702)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 153	9 536
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	1 500	-

Отримання позик	3305	-	38
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	68
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	282
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(210)	(824)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 290	-1 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 443	8 536
Залишок коштів на початок року	3405	8 545	9
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	10 988	8 545

Затверджено до випуску та підписано 06.01.2022 року

Керівник

Головний бухгалтер



Вірченко Світлана Миколаївна

Кисарчук Валентина Петрівна



Підприємство

ТОВ "ФК "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2022	01	01
43167971		

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2020 року	4000	25 000	-	-	-	-94	-	-	24 906
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-20	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2020 року	4095	25 000	-	-	-	-114	-	-	24 886
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-1 304	-	-	-1 304
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-15 000	-	-	-	-	-	-	-15 000
Придбання (продаж)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-15 000	-	-	-	-1 304	-	-	-16 304
Залишок на кінець 2020 року	4300	10 000	-	-	-	-1 418	-	-	8 582
Залишок на початок 2021 року	4000	10 000	-	-	-	-1 418	-	-	8 582
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2021 року	4095	10 000	-	-	-	-1 418	-	-	8 582
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	852	-	-	852

Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4200								
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	1 500	-	-	-	-	-1 500	-	-
Внески до капіталу	4240	1 500	-	-	-	-	-1 500	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	1 500	-	1 500
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж)	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	1 500	-	-	-	852	-	-	2 352
Залишок на кінець 2021 року	4300	11 500	-	-	-	-566	-	-	10 934

Затверджено та випущено, підписано 06.01.2022 р.

Директор
Бухгалтер



Вірченко С.М.

Кисарчук В.П.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН" СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗОРІЧЕНКО І.І.



**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»**

за період з 01.01.2021 по 31.12.2021 року

- 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**
- 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
- 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**
- 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ**
- 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**
- 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**
- 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

Пере випущена фінансова звітність затверджена до випуску з метою оприлюднення 10.05.2022 року. Раніше підготовлена фінансова звітність була затверджена до випуску 06 січня 2022 року та пройшла аудит. У зв'язку з суттєвими подіями, які відбулись після дати затвердження фінансової звітності, але до дати її оприлюднення, а саме з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, управлінським персоналом Товариства було прийнято рішення пере випустити цю фінансову звітність та розкрити в розділі 7.7. «Події після звітного періоду» Приміток вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею.

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» (далі – Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України та зареєстрованою 09 серпня 2019 року.

Товариство створено з метою здійснення професійної діяльності на ринках капіталу, а саме діяльності з торгівлі фінансовими інструментами – брокерської, субброкерської та дилерської діяльності та депозитарної діяльності депозитарної установи.

<i>Повне найменування</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
<i>Скорочене найменування</i>	ТОВ «ФК«КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»
<i>Організаційно-правова форма</i>	Товариство з обмеженою відповідальністю
<i>Код ЄДРПОУ</i>	43167971
<i>Юридична адреса</i>	01054, м.Київ, вул.Гончара Олесь, буд.35, приміщення 21-23
<i>Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи</i>	09 серпня 2019 року 1 074 102 0000 086907
<i>Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами – дилерська діяльність (до 01 липня 2021 року – на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами/ Дилерська діяльність)</i>	Рішення НКЦПФР №44 від 06 лютого 2020 року
<i>Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами – брокерська діяльність (до 01 липня 2021 року – на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з торгівлі цінними паперами/Брокерська діяльність)</i>	Рішення НКЦПФР № 44 від 06 лютого 2020 року
<i>Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами – субброкерська діяльність</i>	Рішення НКЦПФР № 420 від 23 червня 2021 року
<i>Ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – депозитарна діяльність/ Депозитарна діяльність депозитарної установи</i>	Рішення НКЦПФР № 44 від 06 лютого 2020 року
<i>Розмір зареєстрованого статутного капіталу, грн.</i>	11 500 00,00
<i>Розмір сплаченого статутного капіталу, грн.</i>	11 500 00,00
<i>Види діяльності по КВЕД-2010</i>	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах
<i>Керівник</i>	Вірченко Світлана Миколаївна
<i>Телефон</i>	044 356 16 02

<i>Електронна адреса</i>	info@kyivinvestfinance.com
<i>Сайт</i>	www.kyivinvestfinance.com

Кількість працівників станом на 31 грудня 2021 року складає 8 осіб, із них 7 сертифіковані спеціалісти.

Учасники:

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу:

№ з / с	П.І.Б засновника	Реєстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %.	Розмір статутного капіталу, грн.
1	СИТАК МАРІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	3029022564	100	11500 000.00

Опис економічного середовища, в якому функціонує Товариство

Товариство є фінансовою установою, тому має високу ступень залежності від законодавчих та економічних обмежень. Нещодавня глобальна фінансова криза та бойові дії на сході країни мають суттєвий вплив на економіку України. Стабілізація економічної ситуації знаходиться в прямій залежності від зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації неможливо передбачити.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, достатньо високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі

Економіка зростає, але гірше, ніж сподівалися

Якщо у перший рік пандемії (2020-й) українська економіка зазнала різкого падіння, то вона, починаючи з другого кварталу 2021 року, безперервно зростає. Проте не так швидко, як прогнозували українські та західні аналітики.

І наразі темп економічного відновлення ще не перекрив 4% падіння 2020 року, свідчить статистика. В Мінекономіки припускають, що це відбудеться у 2022 році.

У січні-березні 2021-го український ВВП зберіг торішню інерцію і продовжував падати: він втратив 1,2% (порівняно з січнем-березнем 2020-го). У другому кварталі українська економіка розігнала до 5,4% у річному вимірі. Статистика за третій квартал – дещо гірша: 2,7% зростання (порівняно з третім кварталом попереднього року). Такі дані наводить Держстат.

Втім, як статистика попередніх місяців, так і основні економічні прогнози свідчать, що за 2021 рік Україна не зможе надолужити те, що втратила у 2020-му. Частина світових аналітичних центрів навіть погіршувала свої прогнози щодо економічного зростання України.

Як повідомляв Укрінформ, Україна завершила 2021 рік із найвищим доларовим валовим внутрішнім продуктом (ВВП) за всю свою історію - майже 200 млрд дол.

Україна входить у 2022 рік зі значним запасом міцності

Завдяки виваженій фіскальній та монетарній політикам, сприятливим міжнародним товарним ринкам та стійкому банківському сектору. Проте повільне економічне зростання та висока інфляція погіршують загальну картину. Російська агресія проти України буде ключовим неекономічним фактором, що лишатиметься у фокусі уваги наступного року та й надалі. Повторювані маневри російських військ біля українських кордонів погіршуватимуть настрої бізнесу та сприйняття інвесторами ризиків України.

Завершення першого перегляду програм співпраці Stand-by між Україною та МВФ відбулося із затримкою понад рік, проте все одно стало вагомим досягненням. Україна підтвердила свої зобов'язання проводити реформи, що було сприйнято як довгожданий позитивний сигнал для міжнародної спільноти. Проте все ж залишаються високі ризики того, що деякі зобов'язання, зокрема зобов'язання відмовитися від обмеження максимальних цін на газ для населення, буде складно виконати. Рефінансування зовнішніх

боргів та можливість залучення коштів на покриття дефіциту бюджету наступного року критично залежатимуть від того, чи зможе Україна підтримувати повноцінну співпрацю з МВФ.

Повільне економічне зростання буде ключовим фактором занепокоєння з урахуванням появи нових ризиків. Це, зокрема, високі ціни на енергоносії та сповільнення економік, що є ключовими торговельними партнерами України. Ми очікуємо, що ВВП зросте в 2022 році на 3.2%, що нижче від потенційних темпів. Слабше внутрішнє споживання через сповільнення реальних заробітних плат буде ключовим фактором уповільнення економіки. Водночас інвестиційний попит, ймовірно, поживається, оскільки компанії відновлюють свої капітальні інвестиції, а уряд продовжує збільшувати інвестиції в інфраструктурні проекти. Поки що відсутні потужні фактори зростання, які могли б докорінно прискорити економічну динаміку найближчими кварталами. Лише прискорення структурних реформ може надати поштовх довгостроковому економічному зростанню.

Вакцинація населення набрала обертів останніми місяцями, вже близько 35% населення отримали принаймні одну дозу вакцини порівняно із 12% наприкінці серпня. Хоча локдауни та інші карантинні обмеження все ще створюють ризики для сектору послуг, вони стають менш болючими й переважно сприймаються бізнесом як нові реалії. Нові обмеження не жорсткі: всі торгові центри та підприємства послуг залишаються відчиненими для вакцинованих клієнтів.

Інфляція стала значним фактором занепокоєння з весни, і реакція НБУ до цього часу була консистентною. Облікову ставку було підвищено з 6% на початку року до 9% у грудні. Оскільки інфляційний тиск генерується з багатьох джерел, ми не очікуємо, що інфляція повернеться до цільового рівня НБУ $5\% \pm 1\%$ протягом 2022 року. Це означає, що початок послаблення монетарної політики НБУ малоімовірний принаймні до квітня 2022 року.

Дефіцит поточного рахунку розшириться до 2.3% ВВП у 2022 році через зниження цін на метали й залізну руду та збереження високих цін на енергоносії. Це не створюватиме помітних викликів. Водночас уряд та приватний сектор все ж можуть постати перед труднощами із залученням нових кредитів через волатильність міжнародних ринків капіталу та російський військовий тиск на Україну. У базовому сценарії ми припускаємо, що Україна усе ж зможе задовольнити свої потреби в зовнішньому фінансуванні завдяки кредитам від міжнародних фінансових організацій (МФО). Прямі іноземні інвестиції, за винятком реінвестування прибутків, імовірно будуть незначними.

Із урахуванням збалансованості зовнішніх рахунків та продовження співпраці з МВФ ми очікуємо відносної стабільності валютного ринку протягом 2022 року. Проте гривня може епізодично перебувати під тиском через психологічні фактори, якщо Росія посилить присутність армії на кордоні з Україною. На початку грудня міжнародні резерви НБУ становили \$30.5 млрд., що перевищує 90% композитної метрики достатності резервів за методологією МВФ, і ми очікуємо лише помірного їхнього зниження в 2022 році. Це створює комфорт з приводу того, що НБУ має достатній резерв для протистояння шокам на валютному ринку, якщо вони траплятимуться. НБУ зберігав присутність на валютному ринку та усував тимчасові дисбаланси, коли вони ставали суттєвими. Проте обмінний курс і надалі формується фундаментальними чинниками.

Уряд перевершував свої фіскальні цілі в останні роки, і загалом його апетити в частині видатків бюджету були контрольованими. Наміри уряду забезпечити дефіцит державного бюджету в розмірі 3.5% ВВП у 2022 році та менше 3.0% із 2023 року виглядають досяжними. За нашими оцінками будь-які негативні несподіванки малоімовірні у фіскальній сфері. Співвідношення державного боргу до ВВП стане меншим за 50% у 2021 році, що створить значний додатковий комфорт для інвесторів. Попри швидке зниження кредитного навантаження певні ризики в частині державного боргу залишаються все ще високими. Це, зокрема, висока частка валютних інструментів у загальному боргу та все ще його висока вартість для України.

Очікування від інвестицій в український борг на 2022 рік змішані. Турбулентність на глобальних ринках капіталу та сповільнення економічного зростання в країнах, що розвиваються, обумовлюватимуть більш високу премію за ризик. Проте профіль

платоспроможності України, ймовірно, і далі покращуватиметься завдяки подальшій фіскальній консолідації. Також ймовірним є підвищення рейтингу України в 2022 році після дворічної паузи. Більш жорстка монетарна політика НБУ означає, що ставки за гривневими цінними паперами будуть залишатися привабливими. Проте очікування для тих, хто інвестує в українські варіанти (VRI), менш оптимістичні. Вони навряд чи отримають вигоди від економічного зростання та загального сентименту до боргів країн, що розвиваються, у 2022 році.

Економіка України: поточні тенденції

Інфляційний розвиток

За 2021 рік споживча інфляція прискорилася та в грудні сягнула центральної точки цільового діапазону $5\% \pm 1$ в. п. Інфляційну ціль у грудні досягнуто другий рік поспіль.

-Динамічніше, ніж очікувалося, відновлення світової та української економіки, подальше збільшення споживчого попиту, а також зростання світових цін на енергоносії та обмеженість пропозиції окремих продуктів харчування формували про інфляційний тиск. Базова інфляція також прискорилася.

- Стримували зростання інфляції подальші ефекти від зміни споживчих уподобань та пристосування бізнесу до нових умов роботи.

Монетарні умови та фінансові ринки

- Стимування інфляційного тиску потребуватиме підвищення ключової ставки в 2021 році. Утім її рівень залишатиметься нижче нейтрального впродовж 2021 року та більшої частини 2022 року.

- Профіцит ліквідності банківської системи зберігатиметься на прогнозованому горизонті, що сприятиме утриманню міжбанківських ставок близько до нижньої межі в коридорі ставок НБУ.

- Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та /або умовах зовнішньої торгівлі є можливим і може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у майбутньому у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Однак, керівництво Товариства вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися.

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності Товариства згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Товариства, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.3 Припущення про безперервність діяльності

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

ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» в результаті Світової пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, та збитки, які він завдає економіці в цілому та діяльності кожного суб'єкта, повідомляємо, що управлінським персоналом ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та впливу на висновок Товариства щодо безперервності діяльності.

Персоналом ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ» були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Так, персонал ТОВ «ФК «КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ», згідно наказу №17-01/03-20 від 17 березня 2020 року тимчасово, з 18 березня 2020 року до дати закінчення уведеного Кабінетом Міністрів України карантину переведений на віддалену роботу, організовано електронний документообіг Товариства з контрагентами, де це можливо. Дане істотно не позначилось на роботі Товариства.

За 2021 рік вже близько 90% персоналу отримали одну дозу вакцини і 45% вакциновані повністю.

В Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб та наявні відповідні договори, по яких кошти в майбутньому будуть отримані для генерації достатніх грошових потоків для виконання своїх зобов'язань у встановлені строки. Товариству не потрібно домовлятися з кредиторами про реструктуризацію зобов'язань та не потрібно зменшувати його операційні витрати. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення нормальної діяльності Товариства.

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні. Керівництво Товариства вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю. Вплив військової агресії на безперервність діяльності Товариства та ризики, пов'язані з нею розкриті в розділі 7.7. «Події після звітного періоду» цих Приміток.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Перевипущена фінансова звітність Товариства за 2021 рік затверджена до випуску керівником Товариства 10 травня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

2.6. Зміни до МСФЗ, які набрали/набирають чинності

При складанні фінансової звітності Товариство застосовує всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за звітний період Товариством не застосовувались.

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

Стандарти і тлумачення	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - розкриття облікових політик, формування суджень про суттєвість, класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток» - операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018 – 2020 (Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - надається дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань., МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – щодо комісій, які враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання, МСФЗ 16 «Оренда» - стимулюючі платежі з оренди, МСФЗ 41 «Сільське господарство» - ефект оподаткування при визначенні справедливої вартості)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ	01 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Наразі Керівництво Товариства продовжує оцінювати вплив цих стандартів на фінансову звітність Товариства.

Очікується, що нові стандарти, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1 Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та справедливої або амортизованої вартості фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші

моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Товариство визначає наступні розміри суттєвості:

№ з/п	Стаття/Операція	Базовий показник	Розмір суттєвості
1	Відображення статей фінансової звітності	Загальна сума за статтею фінансової звітності	1 000,00 грн
2	Розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу)	Валюта балансу	1,99%
3	Розкриття статей доходів та витрат	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
4	Відображення статей доходів та витрат на нетто-основі	Чистий прибуток (збиток) підприємства	1,99%
5	Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	Відхилення вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості	4,99%
6	Визначення теперішньої вартості фінансових інструментів	Відхилення розміру відсотку за договором над середньозваженою ставкою за даними НБУ або від вартості об'єктів обліку (у разі відсутності відсотку за договором)	2,99%
7	Визнання резервів під очікувані кредитні збитки	Вартість фінансового активу	0,99%

3.2 Загальні положення облікової політики

3.2.1 Основа формування облікових політик

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСФЗ 16 «Оренда» та нових Концептуальних основ фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

3.2.2 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.

В 2021 році були внесені зміни до облікової політики Товариства щодо визначення розміру суттєвості, класифікації доходів та витрат та обліку грошових коштів.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3 Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю на дату операції.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

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

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

3.3.2 Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний

ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

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

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

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

Оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою собівартістю, яка дорівнює номінальній вартості на дату оцінки.

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

Подальша оцінка грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які представлені грошовими коштами на депозитних рахунках, здійснюється за амортизованою вартістю.

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

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

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

-при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів, резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

3.3.3 Дебіторська заборгованість

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

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

3.3.4 Зобов'язання.

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства 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. Подальша оцінка поточних фінансових зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

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

3.3.5 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року. Рівень суттєвості для основних засобів визначається відповідно до ПКУ.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Визнані об'єкти основних засобів класифікуються в наступні групи:

- комп'ютерна техніка;
- машини та обладнання;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі).

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання.

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

3.4.2 Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Згідно облікової політики Товариства термін корисного використання кожного об'єкту основних засобів встановлюється при введенні в експлуатацію основних засобів.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

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

- комп'ютерна техніка – 2 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4 років;

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності чи знецінення. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5 Облікові політики щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та

г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем 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. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендні зобов'язання,

а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та

в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком 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) проценти за орендним зобов'язанням; та

б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

Товариство може прийняти рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до обліку оренди за двома критеріями:

оренда є короткостроковою; та

оренда, в якій базовий актив має низьку вартість, а саме: менше 25 000,00 грн.

Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.6 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

3.7 Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1 Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає

інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2 Виплати працівникам

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

3.7.3 Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство перераховує внески по заробітній платі працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- с) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Товариство відображає договірний актив, за винятком сум, які відображаються як дебіторська заборгованість, якщо Товариство передає активи або надає послуги покупцю до того, як покупець компенсує їх вартість, або до дати, коли компенсація підлягатиме сплаті покупцем.

Товариство, виконуючи агентські послуги, визнає дохід у сумі винагороди або комісії, право на які очікує отримати в обмін на організацію передавання/надання передбачених договором активів/послуг іншій стороні, коли (або в міру того, як) виконує зобов'язання до виконання.

Товариство визнає доходи від надання наступних послуг:

- 1) депозитарні послуги;
- 2) брокерські (комісійні) послуги;
- 3) консультаційні послуги з питань фондового ринку.

Дохід від надання депозитарних послуг розраховується на підставі тарифів на

депозитарні послуги, які затверджуються Товариством, є додатком до Договору про обслуговування рахунку у цінних паперах та розміщені на офіційному веб-сайті Товариства в мережі Інтернет. Дохід від надання депозитарних послуг визначається на щомісячній основі.

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

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених умов:

1. Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
2. Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
3. За Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
4. Ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
5. Суму доходу можна достовірно оцінити;
6. Витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

- (i) первісним визнанням зобов'язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або
- (ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

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

Доходи та витрати класифікуються за:

Вид доходу/витрати	Стаття фінансового результату	Вид діяльності
Доходи від надання депозитарних та брокерських послуг	Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	Операційна діяльність
Реалізація активів утримуваних для продажу	Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг/ Собівартість реалізованої продукції ,товарів, робіт, послуг	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за торговельною заборгованістю	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів іншої дебіторської заборгованості та заборгованості за нарахованими доходами (позика, відсотки по позиці, відсотки по депозитах в банках)	Інші операційні доходи/Інші операційні витрати	Операційна діяльність

Нараховані відсотки на залишок коштів на рахунках та відсотки по депозитам	Інші операційні доходи	Операційна діяльність
Нараховані резерви під кредитні збитки	Інші доходи / Інші витрати	Інвестиційна діяльність
Визнання теперішньої вартості майбутніх платежів за фінансовими зобов'язаннями	Інші фінансові доходи/Інші фінансові витрати	Фінансова діяльність

3.8.2. Витрати за позиками

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

3.8.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожному звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій

перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Товариство у звітному періоді використовувало ставку дисконту на рівні 9,7%, 7,1% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) для орендних зобов'язань.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Товариство не має активів та зобов'язань які обліковуються за справедливою вартістю.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1 Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

6.1.1. Основні засоби

До складу основних засобів входить:

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Багатофункціональний пристрій (HP)LaserJetPro M428dw з Wi-Fi	1	7
первісна вартість	10	10
знос	9	3

Основні засоби складаються з Багатофункціонального пристрою (HP)LaserJetPro M428dw з Wi-Fi, який придбаний у ТОВ «КОМТРЕЙД УА» 16.03.2020 р. Керівництво визнало термін корисного використання 2 роки. Амортизація нараховується прямолінійним методом.

6.1.2. Актив на право користування об'єктом оренди

На дату акту приймання-передачі офісної техніки від 01 лютого 2020 року, згідно договору оренди офісної техніки з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №1 від 01.12.2019 року Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди

у сумі 26 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації на 31 березня 2020 року дорівнює 26 тис. грн., актив повністю з амортизовано.

21 грудня 2020 року було заключено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-01 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574). На дату заключення договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 321 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Сума амортизації на 31 грудня 2020 року дорівнює 58 тис. грн.

28.02.2021 року було розірвано договір оренди з з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП». В зв'язку з цим, скориговано актив у формі права користування об'єктом оренди у сумі 321 тис.грн.

01.03.2021 року було укладено договір суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., офіс передано в експлуатацію з 01.03.2021р., термін оренди 10 місяців. На дату укладання договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 160 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди. Актив на право користування об'єктом оренди було з амортизовано повністю.

24.12.2021 року було підписано додаткову угоду №2 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021р. На дату укладання договору Товариство створило актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі 204 тис. грн. Амортизацію активу на права користування орендою Товариство нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк оренди.

Станом на 31грудня 2021 року у складі необоротних активів обліковується активи на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 204тисяч гривень.

тис. грн.

Показник	Станом на 31грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Актив на право користування об'єктом оренди	204	323
первісна вартість	204	348
знос	0	25

6.1.3 Поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 року та на 31.12.2020 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість:

тис.грн.

Показник	Станом на 31.12.2021	Станом на 31.12.2020
Розрахунки за нарахованими доходами	4	46
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи та послуги (за депозитарні послуги)	18	11
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за суборенду офісного приміщення, за послуги, пов'язані з	10	19

функціонуванням Товариства)		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (ЄСВ, ПДФО, Військовий збір)	5	7
Балансова вартість всього:	37	83

Станом на 31.12.2021 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за депозитними договорами в банках:

- ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно договору строкового вкладу №2021/ДК/042-006 від 28.12.2021р. – 1 тис. грн.
- ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», згідно договорів №ДК-280220/001-66 від 28.02.2020 року – 3 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів за депозитними договорами в банках:

- ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ», згідно договорів: Договір банківського строкового депозиту № 16909DL від 19.03.2020 р., Договір банківського строкового депозиту № 17573DL від 15.05.2020 р. – 1 тис.грн.
- ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно договору строкового вкладу № 2020/ДК/042-003 від 18.03.2020р - 24 тис.грн.
- ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК», згідно договорів №ДК-280220/001-66 від 28.02.2020 року та №ДК-210420/003-66 від 21.04.2020 року – 21 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (депозитарні послуги) та дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів є фінансовими активами, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Дебіторську заборгованість станом на 31 грудня 2021 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року, керівництво Товариства прийшло до висновку, що рівень кредитного ризику оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки не нараховується та не підлягає відображенню у фінансовій звітності, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства. (примітка 7.4.1.).

Станом на 31 грудня 2021 року на балансі Товариства немає безнадійної або простроченої дебіторської заборгованості.

6.1.4. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2021 року на депозитних та поточних рахунках у банках обліковуються за амортизованою вартістю грошові кошти на суму 10 988 тис. грн., станом на 31 грудня 2020 року на суму 8 545 тис. грн. Поточні рахунки відкрито в ПуАТ КБ «АКОРДБАНК», АБ «УКРГАЗБАНК», ПуАТ «ОЦАДБАНК», ПАТ АБ «Південний».

тис. грн.

Показник	31.12.2021	31.12.2020
Депозит строковий в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	0	1 000
Поточний рахунок в ПАТ АБ «Південний»	1 005	101
Депозит строковий в АБ «УКРГАЗБАНК»	4 000	3 500
Депозит до запитання ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	5982	3 941
Поточний рахунок в АБ «УКРГАЗБАНК»	1	3
Всього	10 988	8545

Станом на 31 грудня 2021 року в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в банку:

ПуАТ КБ "АКОРДБАНК"

- Договір банківського вкладу «Динамічний+» («на вимогу») № ДК-280220/001-66 від 28.02.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу або його частини на першу вимогу Вкладника.

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним

вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів складає:

- До 79 999,99 грн. – 0,1 % річних;
- Від 80 000,00 до 999 999,99 грн. – 4,6% річних;
- Від 1 000 000,00 до 4 999 999,99 грн. – 4,8% річних;
- Від 5 000 000,00 грн. – 5,0% річних.

ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно договору строкового вкладу № вкладу №2021/ДК/042-006 від 28.12.2021 року сума вкладу складає 4 000 тисяч гривень. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 4,5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 31 січня 2022 року. Даний депозит може пролонгуватись.

Станом на 31.12.2020 р. в складі грошових коштів, обліковуються еквіваленти грошових коштів, розміщені на депозитному рахунку в банку:

ПуАТ КБ "АКОРДБАНК"

- Договір банківського вкладу ДК-210420/003-66 від 26.10.2021 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 10.5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 27.01.2021 року.

- Договір банківського вкладу «Динамічний+» («на вимогу») № ДК-280220/001-66 від 28.02.2020 року. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу або його частини на першу вимогу Вкладника.

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів складає:

- До 79 999,99 грн. – 0,1 % річних;
- Від 80 000,00 до 999 999,99 грн. – 4,6% річних;
- Від 1 000 000,00 до 4 999 999,99 грн. – 4,8% річних;
- Від 5 000 000,00 грн. – 5,0% річних.

ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ», згідно договорів:

- Договір банківського строкового депозиту № 16909DL від 19.03.2020 року, сума вкладу складає 1 тис. грн. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 9.5% за депозитним вкладом на суму вкладу до 19.03.2021 року;

- Договір банківського строкового депозиту 17573DL від 15.05.2020 року, сума вкладу складає 100 тис.грн. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 5.75% за депозитним вкладом на суму вкладу до 19.03.2021 року;

ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК», згідно договору строкового вкладу № 2020/ДК/042-003 від 18.03.2020 року сума вкладу складає 3 500 тис.грн. Цей договір укладений на умовах видачі вкладу в кінці строку. Згідно договору встановлено фіксовану процентну ставку у розмірі 7,00% за депозитним вкладом на суму вкладу до 24.02.2021 року;

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені у банках, які є надійними. Розкриття інформації щодо надійності банків наведено в Примітці 7.4.1.

6.1.5. Статутний капітал

Згідно Рішень Єдиного учасника №2021/06/01 від 01 червня 2021 року та №2021/06/23 від 23 червня 2021 року Статутний капітал збільшено до 11 500 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складає 11 500 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складає 10 000 тисяч гривень.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

6.1.6. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал Товариства складає 11 500 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений

капітал Товариства складає 10 000 тисяч гривень.

тис.грн.

Показник	31.12.2021	31.12.2020
Статутний капітал	11500	10 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(566)	(1418)
Всього власний капітал	10 934	8 582

6.1.7. Зобов'язання по оренді

21 грудня 2020 року було укладено договір оренди офісного приміщення №2020/12/21-02 від 21 грудня 2020 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574), термін дії договору оренди 1 рік.

На дату первинного визнання 21.12.2020 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 321 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 8,2% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

У зв'язку із розірванням договору оренди 28.02.2021 року з ТОВ «ЕЛІТБУДГРУП» (ЄДРПОУ 40318574), скориговано зобов'язання у сумі 224 тис. грн.

01.03.2021 року було укладено договір суборенди з ТОВ «ОССОЙО» (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., офіс передано в експлуатацію з 01.03.2021р., термін оренди 10 місяців. На дату первинного визнання 21.12.2020 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 224 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 7,1% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту). Станом на 1.12.2021 року за даним договором не погашене зобов'язання в сумі 17 тис. грн., термін погашення 31.01.2022 року.

24.12.2021 року було підписано додаткову угоду №2 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р. На дату первинного визнання 24.12.2021 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 204 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 9,7% - вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту).

Зобов'язання по оренді відображено у балансі наступним чином:

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по оренді), код рядка Балансу 1610	220	326
Всього:	220	326

6.1.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

тис.

грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	15	15
Розрахунки з бюджетом	1	0
Заробітна плата	3	0

Всього кредиторська заборгованість	54	15
-------------------------------------------	-----------	-----------

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання є фінансовими зобов'язаннями Товариства, які відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та облікової політики обліковуються за амортизованою вартістю.

Кредиторську заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.1.9. Короткострокові забезпечення

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2021 р.	Станом на 31 грудня 2020 р.
Резерв відпусток	56	35

У звітному періоді було використано забезпечення виплати відпусток працівників у розмірі 9 тис. грн. та нараховано забезпечення виплати відпусток працівників в розмірі 30 тис. грн.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період, що закінчився 31.12.2021 р.

Визнання доходів і витрат за звітний період відображено в Звіті про фінансові результати:

тис. грн.

Показник	За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.	*За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (до коригування)	За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (після коригування)
Чистий дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) в тому числі:	180	46	46
Дохід від короткострокових договорів з не державним клієнтами- резидентами (від депозитарних послуг) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	180	46	46
Інші операційні доходи	6301	0	690
Інші фінансові доходи	0	690	0
Інші операційні витрати	(4538)	0	0
Адміністративні витрати:	(1082)	(2002)	(2002)
Оплата праці	(425)	(651)	(651)
Відрахування	(91)	(145)	(145)
Послуги нотаріуса	(10)	(12)	(12)
Послуги зв'язку	(7)	(24)	(24)
Амортизація об'єкта ОЗ і оренди	(222)	(563)	(563)
НДУ	(49)	(24)	(24)
Оренда офісу	0	(421)	(421)
Обслуговування офісу	(82)	(0)	(0)
Оренда комп.техніки	(17)	0	0
Аудит	(75)	0	0
Навчання працівників	(1)	(55)	(55)
Створення резерву відпусток	(21)	(35)	(35)
Членські внески ПАРД	(14)	(14)	(14)
ІТ-послуги	(19)	(18)	(18)
Прогр забезпеч	(33)	(18)	(18)
Ліцензія	0	(9)	(9)
Плата за РКО	(16)	(13)	(13)

Фінансові витрати (відсотки по оренді)	(9)	(38)	(38)
Фінансовий результат до оподаткування	852	(1 304)	(1 304)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	0	0
Чистий фінансовий результат	852	(1 304)	(1 304)

*Інші фінансові доходи за 2020 рік рекласифіковано у інші операційні доходи за 2020 рік, які складаються із отримання доходу у вигляді відсотків по депозитному вкладу – 690 тис.грн. Коригування здійснені ретроспективно у зв'язку зі зміною в обліковій політиці класифікації доходів і витрат.

Інші операційні доходи за 2021 рік складаються із отримання доходу від продажу акцій КІФ, згідно договору купівлі-продажу ЦП №ДД-2021/02 від 28.01.2021 року з ТОВ «ОССОЙО» та договору купівлі-продажу ЦП ДД-2021/04 від 07.06.2021 р. з Сітак М.О. на загальну суму 5940 тис.грн., відсотки по депозитному вкладу – 359 тис.грн., відшкодування ЄСВ з декретних – 2 тис.грн.

Інші операційні витрати складаються із витрат на придбання акцій КІФ, згідно договору купівлі-продажу ЦП №ДД-2021/01 від 21.01.2021 року з Вязмікіною О.О. та договору купівлі-продажу ЦП №ДД-2021/03 від 12.05.2021 р. з ТОВ «ОССОЙО» на загальну суму 4536 тисяч гривень та 2 тис. грн. розрахунково-касове обслуговування.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

6.2.1. Податок на прибуток

Керуючись підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України Керівництвом Товариства прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (Наказ № 01П від 05.01.2015 р.).

6.3. Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2021 року

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної діяльності Товариства.

тис. грн.

Показник	За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.	*За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (до коригування)	За період з 01.01.2020 по 31.12.2020 р. (після коригування)
1	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)-депозитарні послуги	174	35	35
Інші надходження	7 491	0	10805
Надходження від повернення авансів	28	11	11
Надходження фінансових установ від повернення позик	37 002		2600
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	(297)	(446)	(446)
Праці	(337)	(541)	(541)
Відрахувань на соціальні заходи	(94)	(154)	(154)
Зобов'язань із податків і зборів	(82)	(131)	(131)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(82)	(131)	(131)
Витрачання на оплату авансів	(28)		
Витрачання на оплату повернення авансів	0	(30)	(30)
Витрачання фінансових установ на надання позик	(37002)		(2 600)

Інші витрачання	(5702)	(13)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1153	(-1269)	9536
II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: Фінансових інвестицій		10170	
Надходження від отриманих: відсотків		635	
Надходження від погашення позик		2600	
Витрачання на надання позик		(2600)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		10805	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: власного капіталу	1500	0	0
Надходження від отриманих:			
Отримання позик		38	38
Інші надходження (повернення орендного платежу)		68	68
Погашення позик		282	282
Інші платежі	(210)	(824)	(824)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	1 290	(1000)	(1000)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	2 443	8 536	8536
Залишок коштів на початок року	8545	9	9
Залишок коштів на кінець року	10 988	8 545	8545

Інші надходження в результаті операційної діяльності за 2021 рік складається з надходження коштів від реалізації ТОВ «ОССОЙО» цінних паперів, згідно договору купівлі-продажу ЦП №ДД-2021/02 від 28.01.2021 року в сумі 2 340 тисяч гривень та від реалізації Сітак М.О. цінних паперів по договору купівлі-продажу ЦП ДД-2021/04 від 07.06.2021 р, в сумі 3 600 тисяч гривень та відшкодування податків депонентами – 1140 тис.грн. (так як Товариство здійснює операції, як професійний торговець цінними паперами на ринку капіталу, на виконання норм ПКУ та Методики визначення інвестиційного прибутку професійним торговцем цінними паперами при виконанні функцій податкового агента, самостійно визначає розмір інвестиційного прибутку від операцій з цінними паперами, затвердженої наказом № 1484 від 22.11.2011 року, являється податковим агентом, щодо сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору. За 2021 рік за даними операціями відшкодовано клієнтами податку на доходи фізичних осіб на суму 1052 тис.грн. та військового збору на суму 88 тис.грн.), отримання декретних коштів від ФСС – 10 тис.грн. та отриманих відсотків за депозитами в сумі 401 тис.грн.

Надходження фінансових установ від погашення позик за 2021 рік складається з надходження коштів від повернення поворотної фінансової допомоги ТОВ «ОССОЙО», згідно договору надання поворотної фінансової допомоги №18/03/2021 від 18.03.2021 року в сумі 5 000 тисяч гривень, згідно договору №2021/08/25 від 25.08.2021 року в сумі 5 300 тисяч гривень, згідно договору №2021/09/01 від 01.09.2021р в сумі 5 300 тисяч гривень, згідно договору №2021/10/04 від 04.10.2021 року в сумі 8 952 тисяч гривень, згідно договору №2021/11/01 від 01.11.2021р в сумі 8 850 тисяч гривень, згідно договору №2021/11/18 від 18.11.2021 року в сумі 1 600 тисяч гривень, згідно договору №2021/12/15 від 15.12.2021р в сумі 2 000 тисяч гривень.

Витрачання фінансових установ на надання позик за 2021 року складається з надання поворотної фінансової допомоги ТОВ «ОССОЙО», згідно договору надання поворотної фінансової допомоги №18/03/2021 від 18.03.2021 року в сумі 5000 тисяч гривень, згідно договору №2021/08/25 від 25.08.2021 року в сумі 5 300 тисяч гривень, згідно договору

Залишок на початок 2020 року	25000	-	-	-	-94	-	-	24906
Коригування :								
Виправлення помилок	-	-	-	-	-20	-	-	-20
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок 2020 року	25000	-	-	-	-114	-	-	24886
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	-1304	-	-	-1304
Інші зміни в капіталі	-15000	-	-	-	-	-	-	15000
Разом змін в капіталі за період	-15000	-	-	-	-1304	-	-	-
Залишок на кінець 2020 року	10000				-1418			16304
Залишок на початок 2021 року	10000	-	-	-	(1418)	-	-	8582
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	852	-	-	8582
Внески учасників: Внески до капіталу	1500					(1500)		852
Погашення заборгованості з капіталу						1500		1500
Разом змін в капіталі за період	1500	-	-	-	852	-	-	2352
Залишок на кінець 2021 періоду	11500				(566)			10934

Статутний капітал станом на 31 грудня 2020 року становив 10 000 тис. гривень та сформований відповідно до вимог законодавства.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31 грудня 2020 року складав (-1418) тисяч гривень.

Розмір власного капіталу на 31 грудня 2020 року становив 8582 тисяч гривень.

Згідно Рішень Єдиного учасника №2021/06/01 від 01.06.2021 року та №2021/06/23 від 23.06.2021 року Статутний капітал збільшено до 11 500 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складає 11 500 тисяч гривень.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31 грудня 2021 року складає (-566) тисяч гривень.

Розмір власного капіталу на 31 грудня 2021 року становить 10 934 тисяч гривень.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, керівництво розглядає ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхнього балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

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

Товариство оцінює за сумою первісного акту приймання передачі частки, тому що дебіторська заборгованість є короткостроковою і вплив дисконтування є несуттєвим. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року, керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю.

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Оподаткування

Товариство не має заборгованості зі сплати податків, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2.2. Судові позови

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство не виступає у судових процесах ні в якості позивача до третіх осіб, ні в якості відповідача.

7.3 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Перелік пов'язаних сторін розкрито у додатку 1 «Довідка про пов'язаних осіб ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»».

Власником та кінцевим бенефіціаром Товариства є громадянка України Сітак Марія Олександрівна.

Інформація про власників Товариства

№ з/п	Повне найменування юридичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи – власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одноосібно або спільно)	Частка в статутному капіталі заявника, %	Загальний розмір впливу на заявника
1	Сітак Марія Олександрівна	Одноосібно	100,00 %	Кінцевий бенефіціар

У 2020 та 2021 роках Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами:
тис. грн.

Операції з власником		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2021 рік	2020 рік
Короткострокові виплати (заробітна плата)	73	70
Дохід від наданих депозитарних та брокерських послуг	38	9
Продаж цінних паперів, корпоративних прав	3 600	25 000
Збільшення, зменшення статутного капіталу	+1500	-15 000
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	0	1 600/1600
Отримання/погашення поворотної фінансової допомоги	0	38/252
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	5	1
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	1	0
Операції з близькими родичами власника		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2021 рік	2020 рік
Короткострокові виплати (заробітна плата)	9	42
Дохід від наданих депозитарних послуг	14	5

Придбання цінних паперів	2 160	0
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	2	1
Операції з іншими пов'язаними особами суб'єкти господарювання, які перебувають під спільним контролем з Товариством		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2021 рік	2020 рік
Облік оренди орендарем приміщення	269	0
Облік оренди орендарем обладнання	22	24
Дохід від наданих послуг по обслуговуванню рахунків в ЦП	38	4
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	37 002/37 002	1 000/1 000
Погашення отриманої поворотної фінансової допомоги	0	30
Придбання цінних паперів	4 536	0
Продаж цінних паперів	2 340	0
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість за обслуговування рахунків в ЦП	2	2
Кредиторська заборгованість по оренді приміщення	226	321
Кредиторська заборгованість по оренді обладнання	2	5

Зазначені операції не виходять за межі нормальної діяльності Товариства. Оцінка можливої наявності проведення операцій з пов'язаними сторонами проводиться Товариством в кожному фінансовому році за допомогою аналізу балансу відповідної пов'язаної сторони та стану ринку, на якому така сторона веде діяльність.

До складу провідного управлінського персоналу відноситься: директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань.

У 2020 році Товариство здійснювало такі короткострокові виплати провідному управлінському персоналу:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Винагорода(заробітна плата)без врахування ЄСВ, тис. грн
1	Ключникова Ірина Михайлівна	директор	111
2	Вірченко Світлана Миколаївна	директор	209
3	Сітак Марія Олександрівна	заступник директора	70
4	Кисарчук Валентина Петрівна	заступник директора з фінансових питань	84
Всього			474

За 2021 виплати провідному управлінському персоналу становлять:

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові	Посада	Винагорода(заробітна плата)без врахування ЄСВ, тис. грн
1	Вірченко Світлана Миколаївна	директор	224
2	Сітак Марія Олександрівна	заступник директора, бухгалтер	73
3	Кисарчук Валентина Петрівна	заступник директора з фінансових питань	78
Всього			375
		Станом на 1.12.2021	Станом на 31.12.2020
Заборгованість перед провідним управлінським персоналом		3	0

11

Виплати, пов'язані з оплатою праці, здійснюються вчасно. Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків. Діяльність Товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: операційним ризиком, ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Для Товариства суттєвим є кредитний ризик:

7.4.1. Кредитний ризик – являє собою ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не може виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності клієнтів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за наступними фінансовими активами до яких застосовуються вимоги пунктів щодо зменшення корисності:

- боргові інструменти, які оцінюються за амортизаційною вартістю;
- боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (відповідно до Розділу 5.5, МСФЗ 9);
- дебіторська заборгованість, у тому числі позики;
- договори фінансових гарантій, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтвердженої інформації, включаючи прогнозу інформацію.

12

Станом на 31 грудня 2021 року кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо грошових коштів та депозитів.

Грошові кошти розміщені у банках, які є надійними. Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо депозитних та поточних коштів, розміщених у відповідних банках та інформацію щодо кредитного рейтингу даних банків за національною шкалою, наданих міжнародними та українськими рейтинговими агентствами:

Назва банку	Рейтинг станом на 31.12.2021	Рейтингове агенство	Рейтинг станом на 31.12.2020	Рейтингове агенство
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"
АБ «УКРГАЗБАНК»	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»
ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ»	uaAA	РА «Кредит-Рейтинг»	uaAA	РА «Кредит-Рейтинг»

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на депозитному рахунку в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» та АБ «УКРГАЗБАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (http://expert-rating.com/rating-list_reiting-list/), <https://www.credit-rating.ua/ua/ratings/>.

30 вересня 2021 року Національним рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» підтверджено кредитний рейтинг ПАТ АБ «ПІВДЕННИЙ» на рівні uaAA, прогноз «стабільний».

Згідно з Національною рейтинговою шкалою, затвердженою Постановою Кабінету міністрів №665 від 26.04.2007 року, позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується ДУЖЕ ВИСОКОЮ кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рівень кредитоспроможності чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних умов. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними. Кредитний ризик за депозитними вкладками визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

7.4.2. Ринковий ризик

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового

інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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

Управлінський персонал товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Банківський депозит (на вимогу)		
Строковий депозит		
Всього		
Частка в активах Товариства, %		

Згідно договору встановлено диференційовану процентну ставку за депозитним вкладом на суму залишку коштів на рахунку, станом на кінець кожного календарного дня звітного періоду, за який здійснюється нарахування процентів.

Згідно договору банківського вкладу (депозиту) вклад розміщується на строк від 1 місяця з фіксованою ставкою процента 4,5%. Вклад розміщується з правом дострокового повного або часткового повернення коштів протягом всього строку дії Договору. У випадку не згоди Товариства з розміром процентної ставки, що буде застосований на кожний наступний період розміщення Вкладу, Товариство має право скористатися правами, що передбачені Договором щодо повернення Вкладу. Враховуючи це можна зробити висновок, що відсотковий ризик не буде мати суттєвого впливу для Товариства.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року			Всього
	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15			15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1			1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	4			4
Всього:	20			20
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року			Всього
	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15			15
Всього:	15			15

7.5. Управління капіталом Товариства

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, його структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціям ринку або стратегії розвитку.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство на звітні дати відслідковує розмір власного капіталу у співвідношенні до зареєстрованого статутного капіталу.

Розмір власного капіталу у співвідношенні до зареєстрованого статутного капіталу за 2020 рік складає 85,8%, а за 2021 рік складає 95,1%.

Керівництво Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності:

- Зареєстрований капітал 11500 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) -566 тис. грн.

Всього:

10 934 тис. грн

Товариство отримало ліцензію у 2020 році та відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 р. (з урахуванням змін) розраховує пруденційні нормативи. Пруденційні нормативи відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством для професійних торговців цінними паперами та депозитарних установ.

7.6. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

Упродовж звітнього періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось ефективному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

Трудові та інтелектуальні ресурси.

Керівництвом Товариства вживались необхідні заходи для ефективного функціонування трудових та інтелектуальних ресурсів, підвищення їхнього якісного потенціалу, як одного з ключових чинників конкурентоспроможності на ринку фінансових послуг. Основна увага у звітньому періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах пандемії коронавірусу COVID-19 і пов'язаних з нею ризиків та обмежень. З урахуванням запровадженого Урядом України карантину, а також відповідних змін у чинному законодавстві, наказами директора Товариства упродовж березня – грудня 2020 р. запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці, чергування різних видів відпусток та ін. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками Товариства функціональних обов'язків і управлінських процесів, реалізацію в повному обсязі фінансових послуг клієнтам, а також належний захист здоров'я персоналу. У Товаристві не зафіксовано порушень виконавської і трудової дисципліни.

Не заважаючи на карантинні обмеження, у Товаристві здійснювалась робота щодо підвищення освітнього та фахово-кваліфікаційного рівня персоналу. Зокрема, троє працівників пройшли навчання фахівців фондового ринку і один з фінансового моніторингу. З ініціативи керівництва працівники Товариства протягом року регулярно брали участь у спеціалізованих онлайн-курсах, тренінгах, вебінарах. Продовжується процес освоєння і впровадження в роботу спеціалізованого програмного забезпечення, нових баз даних та інформаційних ресурсів.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітньому періоді було їх збереження і раціональне використання. Насамперед, керівництво Товариства забезпечувало адекватне і виважене управління грошовим потоком з метою покриття видатків доходами від операційної діяльності. Фінансовий капітал Товариства розподілявся диверсифіковано для досягнення належної віддачі та мінімізації ризиків. Тимчасово вільні кошти Товариства розміщувались на строкових депозитах виключно в державних банках або в надійних банках з іноземним капіталом.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за раціональним витрачанням фінансових ресурсів, вживаються заходи з оптимізації видатків. За звітний період у Товаристві не виявлено нестач і порушень фінансової дисципліни. За підсумками 2021 року Товариство отримало позитивний фінансовий результат від господарської діяльності.

Матеріальні та нематеріальні ресурси

Забезпечення матеріальними і нематеріальними ресурсами, а також специфіка їх використання визначається в першу чергу ліцензійними умовами діяльності Товариства як фінансової установи і професійного учасника фондового ринку. Відповідно до цих умов Товариство належним чином забезпечено приміщеннями, матеріальними засобами, комп'ютерною технікою, спеціалізованим програмним забезпеченням, мережевим і комунікаційним обладнанням. Програмні та інформаційні ресурси Товариства повністю відповідають вимогам державного регулятора – НКЦПФР щодо документального оформлення фінансових операцій, ведення внутрішнього обліку та подання звітності до НКЦПФР, взаємодії з клієнтами та суб'єктами інфраструктури фондового ринку.

Керівництвом Товариства заплановано заходи з нарощування та модернізації матеріальних і нематеріальних активів (насамперед комп'ютерного обладнання і програмного забезпечення), розширення площі офісних приміщень для працівників. Також своєчасного подано фінансову звітності за міжнародними стандартами в форматі iXBRL за 2020 рік та за 3 квартали 2021 року.

Керівними органами Товариства забезпечується постійний і належний контроль за збереженням та раціональним використанням матеріальних ресурсів. Забезпечено функціонування постійно діючої інвентаризаційної комісії. В плановому порядку проводились інвентаризації майна та основних засобів. За звітній період у Товаристві не виявлено нестач, псування чи втрати матеріальних ресурсів.

Захист економічних ресурсів від несприятливої дії економічних чинників

Керівними органами Товариства приділяється постійна увага питанням захисту економічних ресурсів компанії від несприятливої дії економічних чинників. У розрізі кожного виду ресурсів впроваджуються відповідні заходи, рішення і політики.

Зокрема, для фінансових ресурсів – це захист від інфляції, девальвації та інвестиційних ризиків, що реалізується з допомогою диверсифікації напрямів вкладення, функціонування системи управління ризиками і внутрішнього аудиту, дотримання пруденційних нормативів і вимог щодо достатності власного капіталу.

Для матеріальних ресурсів – це система інвентарного контролю; використання сучасних засобів інформаційної безпеки, електронних ключів і цифрових сертифікатів; перехід на електронний документообіг і діловодство; модернізація і оновлення технічної бази та програмного забезпечення; впровадження нових технологій збереження і передачі інформації, а також апаратних і програмних засобів бухгалтерського обліку і фінансової звітності, надання фінансових послуг, комунікації з клієнтами та контрагентами.

Внутрішніми документами та процедурами, затвердженими рішеннями керівного органу (загальних зборів) і наказами директора Товариства, визначено повний перелік заходів і процедур щодо неухильного дотримання і виконання Товариством вимог чинного законодавства України про цінні папери і фондовий ринок, фінансовий моніторинг, бухгалтерський облік і звітність, а також норм податкового, господарського, трудового і цивільного законодавства.

7.7. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією та введенням Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року воєнного стану, Товариство, як і всі інші учасники фондового ринку країни, вимушено функціонує в об'єктивно несприятливих соціально-економічних умовах. Крім цього, згідно рішення НКЦПФР № 144 від 08.03.2022 року «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану», операції з цінними паперами на організованому та поза організованому фондовому ринку України обмежені виключно військовими облігаціями, що вплинуло на доходи компанії.

В умовах обмеження видів операцій та цінних паперів на фондовому ринку України, Товариство здійснює заходи, спрямовані на розширення джерел отримання доходу, насамперед розміщення вільних коштів на депозитних рахунках у надійних системних банках.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансово-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зростають ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Управлінський персонал повторно провів оцінку обґрунтованості застосування ним принципу безперервності діяльності. Товариство не має залежності від російських та білоруських ринків, в структурі бенефіціарної власності Товариства, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції немає. Товариство не зазнало фізичних втрат внаслідок військових дій та не має активів в зоні бойових дій. Активи Товариства станом на 31.12.2021, які, головним чином, представлені грошовими коштами на рахунках у банках не зазнали впливу військової агресії, оскільки Товариство відслідковує кредитні рейтинги банків і вважає, що банківська система України завдяки державним банкам та банкам з іноземним капіталом впевнено пройде кризу, викликану війною. Всі кошти на рахунках Товариства доступні для використання.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Товариства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства.

Інших ознак, які б свідчили про нездатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Керівництво продовжує реалізовувати заходи що до подальшого покращення фінансового стану Товариства і вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності, оскільки вторгнення в Україну відбулося наприкінці лютого 2022 року, це подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Директор

Бухгалтер



Вірченко С.М.

Кисарчук В.П.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР
ТОВ "ААН "СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ"
ЗДОРІЧЕНКО І.І.



«Довідка про пов'язаних осіб ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ»».

Станом на 31 грудня 2021 року до пов'язаних осіб Товариство відносить:

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	Сітак Марія Олександрівна			Засновник	100%	
2	Вірченко Світлана Миколаївна			Керівник		
3	Кисарчук Валентина Петрівна			Заступник директора з фінансових питань		

Сітак Марія Олександрівна

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	43167971	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	100%	
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"	43168053	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	100%	
3	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДІАГРАМЗ"	43646716	Україна, 03062, місто Київ, пр.Перемоги, будинок 71-А, приміщення 428	Засновник	100%	
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОССОЙО"	41434866	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник, Бенефіціар	40%	48.61%
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АМІДА ТРАНС"	43229807	Україна, 01014, місто Київ, ВУЛИЦЯ СОЛОВЦОВА МИКОЛИ, будинок 2, офіс 38	Засновник	100%	
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЛЕНИЙ ВАЛ"	32937106	Україна, 13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, будинок 7	Засновник	100%	
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН АККЕРМАН"	43145544	Україна, 01034, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕСЯ ГОНЧАРА, будинок 35, група нежилых приміщень 85Б	Засновник, Бенефіціар	66.70%	33%

8	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ФАРТ КАПІТАЛ"	43599010	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Засновник	97.21%	
9	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОЛАР БЛЕСТ"	42938352	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Бенефіціар по квітень 2021		100% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
10	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛІТБУДГРУП"	40318574	Україна, 03035, місто Київ, вул.Липківського Василя Митрополита, будинок 14	Бенефіціар до травня 2021		50,25% через ТОВ "АМІДА ТРАНС"
11	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС"	40025000	Україна, 79057, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 102, корпус В	Бенефіціар		20% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
12	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОССОЙО ЮГ"(старое название-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАГРАМЗ")	43227134	Україна, 04060, місто Київ, ВУЛИЦЯ РИЗЬКА, будинок 73-Г, офіс 7	Засновник	100%	
13	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАБРО ПЛЮС"	42367335	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине(з), вул.Адміністративна, будинок 8, офіс 7	Бенефіціар з 26.11.2021		25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
14	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАБРО РЕСУРС"	42367398	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8, офіс 10	Бенефіціар з 26.11.2021		25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
15	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГОЛОВИНСЬКИЙ КАМІНЬ"	42890500	Україна, 12325, Житомирська обл., Черняхівський р-н, селище міського типу Головине, ВУЛИЦЯ АДМІНІСТРАТИВНА, будинок 8	Бенефіціар з 26.11.2021		25% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
16	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЛИН ФАСТІВ"	43227087	Україна, 08500, Київська обл., місто Фастів(з), вул.Кожанське шосе, будинок 1	Бенефіціар з 25.06.2021		100% через АТ "ЗНВКІФ"ДІА ГРАМЗ"
17	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАСТІВ БОРОШНО"	43583173	Україна, 03115, місто Київ, ВУЛИЦЯ ФЕОДОРИ ПУШИНОЇ, будинок 8А, офіс 106/2	Бенефіціар з липня 2021		100% через АТ "ЗНВКІФ"ДІА ГРАМЗ"

Сітак Олександр Петрович (батько Сітак М.О.)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередкова но

1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"	30741096	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ВАТУТІНА, будинок 10	Засновник	100%	
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"	32794836	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ЖИТОМИРСЬКА, будинок 76	Бенефіціар		50% через ТОВ "БЕРДИЧІВСЬКА СОЛОДОВА КОМПАНІЯ"
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПЛЕКС ЕКОЛОГІЧНИХ СПОРУД"	31434346	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ЛЕНІНА, будинок 76	Бенефіціар		99,65% через ТОВ "БЕРДИЧІВСЬКІ ОЧИСНІ СПОРУДИ"
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРАЇНСЬКИЙ СОЛОД"	30825170	Україна, 12463, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Озерянка, ВУЛИЦЯ ПУШКІНА, будинок 3	Засновник, Керівник	100%	
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІБІДЬ-1"	36950103	Україна, 30530, Хмельницька обл., Полонський р-н, село Велика Березна	Засновник	100%	
6	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ШВАЙКІВКА"	33253613	Україна, 13331, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Швайківка, ВУЛИЦЯ ОСІВКА, будинок 1	Засновник	55%	
7	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД-ЕМ"	32935072	Україна, 12504, Житомирська обл., Коростишівський р-н, місто Коростишів, ВУЛИЦЯ У.ГРОМОВОЇ, будинок 7, квартира 3	Засновник	96%	
8	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛАН" в стані припинення	31469143	Україна, 13354, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Великі Гадамці	Засновник	65%	
9	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРСОЛОТВИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА"	30825186	Україна, 13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, будинок 7	Засновник	80%	

Вязмікіна Оксана Олександрівна (сестра Сітак М.О.)

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередкова но
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	39308217	Україна, 12463, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Озерянка, ВУЛИЦЯ ПУШКІНА, будинок 3	Засновник, Керівник	100%	

Кисарчук Валентина Петрівна

№ з/ п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередковано
1	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	40658261	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ВІННИЦЬКА, будинок 17/2, квартира 45	Засновник	100	

Директор



Віргемас С. М.

Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
30 аркушів

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»

Зоріченко І.І. Зоріченко І.І.

