

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

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

станом на 31.12.2022

Київ, 2023

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 2022 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, 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 2022 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII і 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 Міжнародним 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 Примітку 2.3 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 були 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.

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. 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 31.12.2022, головним чином, представлені грошовими коштами та не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією рф в Україні.

Управлінський персонал Товариства продовжує реалізовувати заходи що до подальшого покращення фінансового стану Товариства, а саме планується застосувати новий підхід до фінансового розвитку компанії та змінити політику бізнесу з залученням професійного персоналу та вибором напрямку діяльності з державними цінними паперами. Заохочення та залучення професійного персоналу, дозволить розробити та підготувати пакет документів для обслуговування потенційних клієнтів, а також проведенню кваліфіковано інформаційно-консультаційних заходів по фінансуванню в високоліквідні та без ризикові активи, а саме облігації внутрішньої державної позики України.

Управлінський персонал Товариства вважає, що він 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.

У Товариства наявні достатні ліквідні активи для покриття короткострокових потреб. 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.

Управлінський персонал 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.

Як зазначено в Примітці 2.3 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.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДЛІЄНО 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 не всі значення показників відповідають нормативним значенням. Помилки, що були допущені Товариством при розрахунку пруденційних показників: - У розрахунок значення <u>розміру регулятивного капіталу</u> не було включено значення простроченої понад 30 днів дебіторської заборгованості, що складає 16825 грн на 31.03.2022; 48850 грн на 30.06.2022; 51025 грн на 30.09.2022; 67300 грн на 31.12.2022;

У розрахунок було помилково не включено значення Балансової вартості цінних паперів, заборона щодо торгівлі якими на фондових біржах не встановлена законодавством України... , що становить: 3519805,32 грн 31.03.2022; 3468010,69 грн на 30.06.2022; 2612193,3 грн на 30.09.2022; 622202,4 грн на 31.12.2022;

Також, у розрахунок значення розміру регулятивного капіталу на 31.12.2022 не було включено значення збитків поточного року, що становить 539000 грн.

Вищеперераховані помилки призвели до збільшення значення розміру регулятивного капіталу на: 3536630,32 грн на 31.03.2022; 3516860,69 грн на 30.06.2022; 2663218,3 грн на 30.09.2022; 1228502,4 грн на 31.12.2022;

- Було невірно розраховано норматив адекватності регулятивного капіталу та норматив адекватності капіталу I рівня, так як було допущено помилки при розрахунку складової нормативів – значення величини вимоги до капіталу установи під кредитний ризик. У розрахунок даного значення на 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022, 31.12.2022 було включено помилкове значення короткострокової дебіторської заборгованості, термін сплати якої не настав, та помилкові значення активів, які не увійшли до інших груп активів, за винятком активів, на суму яких зменшується розмір капіталу першого рівня, – було помилково враховано Фінансові інвестиції та не враховано Основні засоби;

Описані вище помилки, а також невірне значення розміру регулятивного капіталу, що було використано при розрахунку, призвели до відхилення в значеннях нормативу адекватності регулятивного капіталу та нормативу адекватності капіталу I рівня. Значення збільшені на: 9,7429 на 31.03.2022; 9,7207 на 30.06.2022; 5,1904 на 30.09.2022; та зменшено на 4,4315 на 31.12.2022.

- У розрахунок значення коефіцієнта фінансового левериджу на 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022, 31.12.2022 було включено помилкові значення власного капіталу та загальної суми зобов'язань. Це призвело до незначних відхилень у значеннях коефіцієнта.
- У розрахунок значення коефіцієнта абсолютної ліквідності на 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022, 31.12.2022 було включено помилкові значення поточних зобов'язань. Це призвело до зменшення значення коефіцієнта на 0,1328 на 31.03.2022; та до

збільшення значення коефіцієнта на: 0,1250 на 30.06.2022; 27,6733 на 30.09.2022; 217,2516 на 31.12.2022.

- При розрахунку значення нормативу концентрації кредитного ризику (за контрагентом, що НЕ є банком або ТЦП) на 30.09.2022 та 31.12.2022 було використано помилкове значення суми активів за контрагентом (що НЕ є банком або ТЦП). Це, а також, невірне значення розміру регулятивного капіталу, що було використано при розрахунку, призвели до: зменшення значення нормативу на: 15,3913% на 31.03.2022; 15,0399% на 30.06.2022; 7,9199% на 30.09.2022; та збільшення на 17,4801% на 31.12.2022.
- При розрахунку значення нормативу концентрації кредитного ризику (за контрагентом, що Є банком або ТЦП) на 30.09.2022 та 31.12.2022 було використано помилкове значення суми активів за контрагентом (що Є банком або ТЦП). Це, а також, невірне значення розміру регулятивного капіталу, що було використано при розрахунку, призвели до незначних відхилень у значенні нормативу на 31.03.2022 та 30.06.2022; та до збільшення значення нормативу на: 5,1471% на 30.09.2022; та зменшення на 11,2780% на 31.12.2022.

Значення показників, що не відповідають нормативним значенням:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності не відповідає нормативним значенням на 30.06.2022 та становить 0,0818 (при нормативному значенні ≥ 0.2000 відповідно до глави 6 розділу III (п. 6) Положення №1597 НКЦПФР).
- Норматив концентрації кредитного ризику (за контрагентом, що НЕ є банком або ТЦП) не відповідає нормативним значенням на 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022; Норматив становить 47,5832% на 31.03.2022; 46,7582% на 30.06.2022; 31,5843% на 30.09.2022 (при нормативному значенні $\leq 25,0000\%$ відповідно до глави 7 розділу III (п. 7) Положення №1597 НКЦПФР).
- Норматив концентрації кредитного ризику (за контрагентом, що Є банком або ТЦП) не відповідає нормативним значенням на 31.12.2022. Норматив становить 101,0097% (при нормативному значенні $\leq 100,0000\%$ відповідно до глави 7 розділу III (п.

8) Положення №1597 НКЦПФР).

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 13.09.2023 по 20.10.2023. 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 Стижко Галина Миколаївна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100861).

Партнер із завдання (ключовий партнер з аудиту)

Стижко Г.М.

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

Здоріченко І. І.



ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ
20.10.2023

ДОДАТКИ

Підприємство **ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ" КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ**
 Територія **Шевченківський**
 організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**
 Середня кількість працівників **1 7**
 Адреса, телефон **Україна, 03062, м. Київ, проспект Перемоги, будинок № 71-А, оф.427**

Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
 за ЄДРПОУ **43167971**
 за КОАТУУ **UA80000000000875983**
 за КОПФГ **240**
 за КВЕД **66.12**

Коди		
2023	01	01
43167971		
UA80000000000875983		
240		
66.12		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
 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 грудня 2022 р.**

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	205	237
первісна вартість	1011	214	346
знос	1012	(9)	(109)
інвестиційна нерухомість	1015	-	-
довгострокові біологічні активи	1020	-	-
довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	205	237
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
поточні біологічні активи	1110	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18	86
дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	10	5
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	5	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4	7
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
поточні фінансові інвестиції	1160	-	622
гроші та їх еквіваленти	1165	10 988	9 811
Рахунки в банках	1167	10 988	9 811
зобов'язання майбутніх періодів	1170	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	11 025	10 537
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	11 230	10 774

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
зарегістрований (пайовий) капітал	1400	11 500	11 500
капітал у дооцінках	1405	-	-
податковий капітал	1410	-	-
резервний капітал	1415	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(566)	(1 105)
неоплачений капітал	1425	-	-
виключений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	10 934	10 395

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	220	348
товари, роботи, послуги	1615	15	9
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	-	-
Поточні забезпечення	1660	56	22
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	296	379
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
Усього за розділом IV	1900	11 230	10 774

Головний бухгалтер



Дьоміна Н.М.
Кисарчук В.П.

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

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



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
43167971		

Підприємство ТОВ "ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ" КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	116	180
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	116	180
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 032	1 765
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Адміністративні витрати	2130	(627)	(1 082)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2 044)	(2)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	861
збиток	2195	(523)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(16)	(9)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	852
збиток	2295	(539)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	852
збиток	2355	(539)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Оцінка (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	(539)	852

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	224	440
Відрахування на соціальні заходи	2510	70	98
Амортизація	2515	134	222
Інші операційні витрати	2520	2 243	324
Разом	2550	2 671	1 084

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Дьоміна Н.М.

Головний бухгалтер

Кисарчук В.П.

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



Дата (рік, місяць, число) 2022 12 31
за ЄДРПОУ 43167971

Підприємство ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ" КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	48	174
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	28
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	74	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	29 405	37 002
Інші надходження	3095	930	7 491
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(190)	(297)
Товарів	3105	(206)	(337)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(72)	(94)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(59)	(82)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(59)	(82)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(28)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(29 405)	(37 002)
Інші витрачання	3190	(1 650)	(5 702)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(1125)	1 153
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
дивідендів	3215	-	-
накопичених доходів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші виплати	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	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Виплат власних акцій	3345	-	-
Повищення позик	3350	-	-
Оплату дивідендів	3355	-	-
Інші виплати	3390	(52)	(210)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(52)	1 290
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(1177)	2 443
Залишок коштів на початок року	3405	10 988	8 545
Зміна курсів валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	9 811	10 988

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

ТОВ "ААН" СЕРВІС-ВІГШ-АУДИТ

ЗАОРІЧЕНКО І.І.



Дьоміна Н.М.
Кисарчук В.П.

Головний бухгалтер

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
43167971		

Підприємство ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ" КИЇВ ІНВЕСТ КАПІТАЛ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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 року	4000	11 500	-	-	-	(566)	-	-	10 934
Зміни:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 500	-	-	-	(566)	-	-	10 934
Частки прибутку (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(539)	-	-	(539)
Інші сумарний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Зарахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Торгівлення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Векселі акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі над зливом в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(539)	-	-	(539)
Залишок на кінець року	4300	11 500	-	-	-	(1 105)	-	-	10 395

Дьоміна Н.М.

Кисарчук В.П.



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

7~

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

за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 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**

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>	03062, м. Київ, проспект Перемоги, буд. 71-А, приміщення 427
<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>	Дьоміна Наталія Михайлівна
<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 2022 року складає 7 осіб, із них 7 сертифіковані спеціалісти.

Учасники:

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року учасником Товариства є фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу:

№ з/с	П.І.Б засновника	Ресстраційний номер картки платника податків	Частка в статутному капіталі, %.	Розмір статутного капіталу, грн.
1	СІТАК 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.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно значна негативно наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання, збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій. На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30 % національного ВВП. Багатьом підприємствам на цих територіях довелося призупинити свою роботу. Порушено транспортно-логістична взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктури, загинули тисячу громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокова наслідки для економіки України. За даними Міністерства економіки України, падіння ВВП України за підсумками 2022 р. оцінюється на рівно 30,4% (+/-2%), а ручна інфляція склала 26,6 %. Це показники виявилися значно меншими ніж та цифри, що передбачалися за попередніми прогнозами. Державний бюджет за 2022 рік виконано з дефіцитом 911,1 млрд. гривень, при цьому значну частку надходжень, а саме 480,6 млрд. грн. становить міжнародна допомога. Загалом із зовнішніх джерел залучили 564,2 млрд. гривень. Подальша співпраця з міжнародними партнерами залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

Повномасштабна війна РФ проти України призвела до безпрецедентного падіння вітчизняної економіки за часів незалежності, до значного зростання макроекономічного ризику через глибокий спад економіки, рекордне зростання дефіциту бюджету, зростання тиску на валютному ринку, величезні втрати активів та доходів від експорту, безпрецедентні енергетична та демографічна кризи. Реальний ВВП у 2022 році скоротився на 30-32% внаслідок тимчасової втрати територій, часткового або повного руйнування ряду підприємств та інфраструктури, дорожчої і обмеженої логістики, міграції людей всередині країни або за кордон. Базова інфляція в річному вимірі очікувано припвидшилася до 22,6%. Внутрішнє споживання різко скоротилось, а інвестиції за оцінкою впали більш як вдвічі. Всі галузі реального сектору потерпали від війни. Макрофінансова стабільність значно залежить від міжнародної підтримки.

Програми підтримки, запроваджені Урядом, пом'якшили шоківі ефекти в економіці, які виникли внаслідок повномасштабної війни. Одразу після повномасштабного вторгнення НБУ швидко адаптував грошово-кредитну та валютну політику для збереження фінансової та курсової стабільності. Щоб компенсувати значну втрату міжнародних резервів, було проведено девальвацію обмінного курсу, що допомогло стабілізувати валютні резерви та зберегти загальну макроекономічну та фінансову стабільність. Фіскальна політика орієнтована на пріоритетні витрати на оборону, соціальні виплати, гуманітарні потреби та, де можливо, деяке виправлення критичної інфраструктури. Невизначеність щодо розміру потреб у фінансуванні залишається надзвичайно високою і залежить від тривалості війни та її інтенсивності, а економічні ризики вимальовуються великими, у тому числі пов'язані з потенційною додатковою шкодою критично важливій інфраструктурі або новими збоями в сільськогосподарському та енергетичному секторах.

Але, незважаючи на всі складнощі, Україні в умовах війни вдалось зберегти відносну макроекономічну стабільність та подолати масштабну зупинку виробництва і вплив трудових ресурсів, спричинений переміщенням людей до безпечних місць, та, фактично, повернути ці процеси у зворотному напрямку.

Темпи відновлення економіки України залежатимуть від тривалості війни, швидкості де окупації територій та від міжнародної підтримки.

Натомість швидка реалізація плану відновлення для України з відповідним припливом іноземних інвестицій та значними обсягами фінансування відбудови можуть пришвидшити економічне зростання до дво знакового рівня, а також сприяти швидшому поверненню інфляції до цілі НБУ в 5%.

Фондовий ринок України є похідним від стану економіки. Внаслідок війни обіг цінних паперів в Україні був зупинений рішенням НКЦПФР з 23.02.2022. Обмежений обіг цінних паперів здійснювався на біржовому ринку з березня 2022р. стосовно лише військових ОВДП з метою фінансування військових видатків, а потім щодо окремих випусків невійськових ОВДП та ряду інших видів цінних паперів. Обмеження на обіг цінних паперів були скасовані НКЦПФР з 1 серпня 2023р. Після цього в Україну повернувся і вторинний ринок «звичайних» ОВДП, які були випущені ще до війни. Пропозиція ОВДП на первинного ринку поступово розширюється за рахунок невійськових ОВДП строком до погашення від 3-х місяців до 2-х років, доходність за цінними паперами зміщується в сторону вторинного ринку. У грудні 2022 року загальний обсяг торгів на ПФТС склав 13,4 млрд. грн., що становить 169% рівня листопада 2022 р. У структурі торгів за грудень 2022р. частка державних облігацій склала 99,6% (13,38 млрд. грн.). Ймовірно, що зазначена тенденція розвитку фондового ринку в Україні матиме місце і протягом 2023 року.

Основні ризики прогнозу 2023 року

Основним ризиком для реалізації базового сценарію відновлення економіки залишається триваліший термін повномасштабної воєнної агресії росії проти України.

Також є актуальними інші ризики, більшість з яких погіршуватиме динаміку інфляції та стримуватиме економічне відновлення. Зокрема:

- зберігається, попри певне послаблення, ризик розбалансування державних фінансів з огляду на непередбачуваний характер війни, можливі проблеми з ритмічністю надходження міжнародної допомоги та появою додаткових бюджетних потреб. Окремою проблемою може стати формування великих квазі фіскальних дефіцитів в енергетичній сфері, урахуовуючи високу вартість енергоносіїв;
- терористичні атаки РФ на об'єкти української енергетичної інфраструктури посилюють ризики нестачі потужностей, що призведе до необхідності економії енергії та тимчасового відключення як побутових споживачів, так і підприємств. Це матиме наслідком скорочення обсягів виробництва товарів і послуг;
- тривалість та інтенсивність воєнних дій разом із "енергетичним терором" посилюють ризики неповернення значної частини громадян, що виїхали за кордон, а також додаткового виїзду населення з України. Демографічна криза загальмує повоєнне відновлення через скорочення споживчого попиту та загострення структурних проблем на ринку праці;
- зберігається ризик припинення роботи "зернового коридору" та блокування морських портів України російською федерацією. Це значно ускладнить експорт продовольства, зменшить валютні надходження в країну та фінансові можливості аграріїв для проведення посівної кампанії і відповідно негативно позначиться на економіці країни.

Отже, керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів та зобов'язань.

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 31 грудня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

(https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_2022_updated-576)

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.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

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 Товариства.

В умовах обмеження видів операцій та цінних паперів на фондовому ринку України, Товариство здійснює заходи, спрямовані на розширення джерел отримання доходу.

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. 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 31.12.2022, головним чином, представлені грошовими коштами та не зазнали значного впливу, пов'язаного з військовою агресією РФ в Україні.

Управлінський персонал Товариства продовжує реалізовувати заходи що до подальшого покращення фінансового стану Товариства, а саме планується застосувати новий підхід до фінансового розвитку компанії та змінити політику бізнесу з залученням професійного персоналу та вибором напрямку діяльності з державними цінними паперами. Заохочення та залучення професійного персоналу, дозволить розробити та підготувати пакет документів для обслуговування потенційних клієнтів, а також проведенню кваліфіковано інформаційно-консультаційних заходів по фінансуванню в високоліквідні та без ризикові активи, а саме облігації внутрішньої державної позики України.

Управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності 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, фінансовий стан та на безперервність діяльності Товариства.

В Товариства наявні достатні ліквідні активи для покриття короткострокових потреб. 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.

Управлінський персонал 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.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік затверджена до випуску керівником Товариства 30 червня 2023 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 2022 року по 31 грудня 2022 року.

2.6. МСФЗ, які прийняті, але не вступили в дію, та вплив нових МСФЗ на фінансову звітність

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 2022 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за звітний період Товариством не застосовувались.

Нові поправки до МСФЗ, які вступили в силу з 01.01.2022, а саме:

- Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - обтяжливі контракти, а саме: вартість виконання контрактів;
- 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);
- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - посилення на Концептуальну основу МСФЗ;
- Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» - надходження до ймовірного використання,

не мали впливу на фінансову звітність Товариства та не призвели до внесення змін до його облікової політики.

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	Основні вимоги	Будуть чинні для звітних періодів, що починаються з або після:
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.	01 січня 2023 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	Поправки включають: заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики; як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.	01 січня 2023 року
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.	01 січня 2023 року
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації	01 січня 2023 року
МСФЗ 16 «Оренда»	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу	01 січня 2024 року

	102А.	
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів.	01 січня 2024 року
МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»; та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»; «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Наразі управлінський персонал 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	Чистий прибуток (збиток)	1,99%

	та витрат	підприємства	
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.

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».

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, звіту про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, звіту про власний капітал за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року, приміток до фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року.

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою 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.

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 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить акції корпоративних інвестиційних фондів.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

При оцінці справедливої вартості активів Товариство застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату розрахунку, а за відсутністю біржового курсу останні три місяці – за ціною останньої угоди, якщо об'єм такої угоди є суттєвий. Якщо акції мають обіг більш як на одному організатору торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Справедлива вартість цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, оцінюються з урахуванням інших методів оцінки. Такі методи оцінки включають використання інформації про нещодавно здійснені на ринкових умовах угоди між обізнаними, зацікавленими здійснити таку операцію незалежними один від одного сторонами, або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз

грошових потоків або інші моделі визначення ціни. Метод оцінки справедливої вартості визначається для кожного активу окремо.

3.3.3 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 проводитися 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.

3.3.4 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.

3.3.5 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.

3.3.6 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 Зменшення корисності основних засобів

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;
- е) 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 падає 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) виконає 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	Інші операційні доходи	Операційна

на рахунках та відсотки по депозитам		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. 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 посиляється 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 звітнього 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 кожен 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'ясує, 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

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 для орендних зобов'язань використовувало ставку дисконту на рівні 7,1%, 9,7%, - .Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) та на рівні 12,3% - Процентні ставки за новими кредитами не фінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Активи, що оцінюються за справедливою вартістю, Товариство поділяє на нижчезазані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Фінансові інвестиції	Торгові фінансові активи придбані з метою продажу у найближчому майбутньому оцінюються за справедливою вартістю. На дату придбання справедлива вартість дорівнює вартості придбання, якщо відсутні прямі докази зворотного.	Дохідний	Інформація щодо фінансової звітності емітента.

5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості.

Класи активів та	1 рівень (ті, що мають)	2 рівень (ті, що не мають)	3 рівень (ті, що не мають)	

зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	котирування, та спостережувані)		котирувань, але спостережувані)		котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Фінансові інвестиції	-	-	-	-	622	0	622	0

5.3. *Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості*

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

5.4. *Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток*

Використання даних 3-го рівня збільшило витрати Товариства за звітний період за рахунок зменшення справедливої вартості на 107 тис.грн.

5.5. *Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії*

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 01.01.2022 р.	Придбання (продажі)	Переоцінки	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Фінансові інвестиції (акції)	0	+1590 -861	+1935 -2042	622	1935 (Доходи від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій-Інші операційні доходи) -2042 (Витрати від зміни справедливої вартості фінансових інвестицій -Інші операційні витрати)

5.6. *Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»*

Оцінка акцій здійснюється на підставі звіту про фінансовий стан на звітну дату, відповідно до вартості чистих активів емітента у розрахунку на одну акцію.

На думку Керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів, визнана у фінансовій звітності, дорівнює їх справедливій вартості.

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

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

6.1. Звіт про фінансовий стан (Баланс) за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

6.1.1. Основні засоби

До складу основних засобів входить:

Показник	Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2021 р.
Багатофункціональний пристрій (HP) LaserJetPro M428dw з Wi-Fi	0	1
первісна вартість	10	10
знос	10	9

Амортизація нараховується прямолінійним методом. На звітну дату пристрій повністю з амортизовано, але продовжує використовуватись.

6.1.2. Актив на право користування об'єктом оренди

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 №1 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021р. та подовжено термін оренди до 31.12.2022 року. На дату укладання додаткової угоди 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. 28 лютого 2022 року було підписано додаткову угоду про безоплатне користування приміщенням під час військового стану, та скориговано актив у формі права користування об'єктом оренди у сумі 204 тис. грн., а 15 вересня 2022 року договір оренди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р., було достроково розірвано.

15 вересня 2022 було підписано Договір оренди №2022/09/15 від 15 вересня 2022 р з ФОП Вязмікіна О.О., термін оренди 12 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 336 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 31 грудня 2022 року у складі оборотних активів обліковується активи на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 237 тис. грн.

тис.грн.

	Актив на право користування об'єктом оренди	Комп'ютерна техніка	Всього
Первісна вартість на 01.01.2021	348	10	358
Надходження	364	0	364

Вибуття	508	0	508
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2021 рік	(144)	0	(144)
Накопичена амортизація на 01.01.2021	25	3	28
Амортизація за 2021	(25)	6	(19)
Накопичена амортизація на 31.12.2021	0	9	9
Балансова вартість на 31.12.2021	204	1	205
Первісна вартість на 31.12.2021	204	10	214
Надходження	336	0	336
Вибуття	(204)	0	(204)
Загальна сума збільшення (зменшення) за 2022	(132)	0	(132)
Накопичена амортизація на 01.01.2022	0	9	9
Амортизація за 2022	99	1	100
Накопичена амортизація на 31.12.2022	99	10	109
Первісна вартість на 31.12.2022	336	10	346
Балансова вартість на 31.12.2022	237	0	237

6.1.1 Поточні фінансові інвестиції за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку

До складу фінансових інвестицій входять:

Показник	Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2021 р.
Акції АТ «ЗНВКІФ «ФАРТ КАПІТАЛ» код ЄДРПОУ 43599010 в кількості 9270 шт	622	0
Відсоток у статутному капіталі	0,115012	0
Всього	622	0

6.1.3 Поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2021 року Товариство має поточну дебіторську заборгованість: тис. грн.

Показник	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів по депозитам	7	4
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами за продукцію, товари, роботи та послуги (за депозитарні послуги)	86	18
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (за суборенду офісного приміщення, за послуги, пов'язані з функціонуванням Товариства)	5	10
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом (ЄСВ, ПДФО, Військовий збір)	6	5
Балансова вартість всього:	104	37

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 2022 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 2022 року, керівництво Товариства прийшло до висновку, що рівень кредитного ризику оцінюється як високий, але резерв під очікувані кредитні збитки не створювався (примітка 7.4.1.).

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства є прострочена дебіторська заборгованість в сумі 76 тис. грн., в т.ч. від 30 до 90 днів – 15 тис. грн., понад 90 днів – 53 тис. грн., але керівництво Товариства має запевнення що найближчого часу заборгованість буде погашено.

6.1.4. Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2022 року на поточних рахунках у банках обліковуються за амортизованою вартістю грошові кошти на суму 9811 тис. грн., станом на 31 грудня 2021 року на поточних та депозитних на суму 10988 тис. грн. Поточні рахунки відкрито в ПуАТ КБ «АКОРДБАНК», АБ «УКРГАЗБАНК», ПуАТ «ОЩАДБАНК», ПАТ АБ «Південний».

тис. грн.

Показник	31.12.2022	31.12.2021
Поточний рахунок в ПАТ АБ «Південний»	0	1 005
Депозит строковий в АБ «УКРГАЗБАНК»	0	4 000
Депозит до запитання ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	0	5982
Поточний ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	8	0
Поточний рахунок в АБ «УКРГАЗБАНК»	9 803	1
Всього	9 811	10 988

Станом на 31.12.2022 р. грошові кошти розміщені на поточних рахунках у банку АБ «УКРГАЗБАНК» в сумі становлять 9 803 тис. грн., та на поточному рахунку у банку ПуАТ КБ «АКОРДБАНК» в сумі 8 тис. грн.

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.

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

6.1.5. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складає 11500 тисяч гривень.

Розмір статутного капіталу відповідає вимогам законодавства.

6.1.6. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року, та на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений

капітал Товариства складає 11 500 тисяч гривень.

тис. грн.

Показник	31.12.2022	31.12.2021
Статутний капітал	11500	11500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(1105)	(566)
Всього власний капітал	10 395	10 934

6.1.7. Зобов'язання по оренді

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 01.03.2021 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 31.12.2021 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 №1 від 24 грудня 2021 року до укладеного договору суборенди з ТОВ "ОССОЙО" (ЄДРПОУ 41434866) №2021/03/01-02 від 01.03.2021 р. та подовжено термін оренди до 31.12.2022 року. На дату укладання додаткової угоди до договору оренди 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).

28 лютого 2022 року було підписано додаткову угоду про безоплатне користування приміщенням під час військового стану, та скориговано актив у формі права користування об'єктом оренди у сумі 170 тис. грн.

Станом на 15 вересня 2022 було укладено Договір оренди №2022/09/15 від 15 вересня 2022 р з ФОП Вязмікіна О.О., термін оренди 12 місяців.

На дату первинного визнання 15.09.2022 було визнане зобов'язання по оренді за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів до кінця строку дії договору оренди у сумі – 336 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконту на рівні 12,3% - за даними НБУ процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі наступним чином:

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2021 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання по оренді), код рядка Балансу 1610	348	220
Всього:	348	220

6.1.8. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

тис. грн.

Показник	Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2021 р.
Торговельна кредиторська заборгованість	9	15
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	1
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	4
Всього кредиторська заборгованість	9	20

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість 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 2021 року та 31 грудня 2022 року Товариство оцінює за сумою первісного рахунка фактури, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

6.1.9. Короткострокові забезпечення

Показник	тис. грн.	
	Станом на 31 грудня 2022 р.	Станом на 31 грудня 2021 р.
Резерв відпусток	22	56

У звітному періоді було використано забезпечення виплати відпусток працівників у розмірі 38 тис. грн. та нараховано забезпечення виплати відпусток працівників в розмірі 4 тис. грн.

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за звітний період, що закінчився 31.12.2022 р.

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

Показник	тис. грн.	
	За період з 01.01.2022 по 31.12.2022 р.	За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.
Чистий дохід від реалізація продукції (товарів, робіт, послуг) в тому числі:	116	180
Дохід від короткострокових договорів з не державним клієнтами- резидентами (від депозитарних послуг) з фіксованою ціною, який отримано в певний момент часу без посередників	116	180
Інші операційні доходи	2032	1765
Дохід від продажу цінних паперів	21	1404
Дохід від дооцінки цінних паперів	1935	0
Відсотки по депозитному вкладу	76	359
Відшкодування ЄСВ з декретних	0	2
Інші операційні витрати	(2044)	(2)
відшкодування ЄСВ з декретних	0	2
Уцінка цінних паперів	2042	0
Штраф	2	0
Адміністративні витрати:	(627)	(1082)
Оплата праці	(221)	(425)
Відрахування	(71)	(91)
Послуги нотаріуса	(5)	(10)
Послуги зв'язку	(3)	(7)
Амортизація об'єкта ОЗ і оренди	(134)	(222)
НДУ	(51)	(49)
Обслуговування офісу	(19)	(82)
Оренда комп.техніки	(19)	(17)
Аудит	(40)	(75)
Навчання працівників	(4)	(1)
Створення резерву відпусток	(4)	(21)
Членські внески ПАРД	(16)	(14)
ІТ-послуги	(23)	(19)
Прогр забезпеч	(3)	(33)
Ліцензія	(2)	0
Плата за РКО	(12)	(16)

Фінансові витрати (відсотки по оренді)	(16)	(9)
Фінансовий результат до оподаткування	(539)	852
Чистий фінансовий результат	(539)	852

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

В порівняльні показники за 2021 рік були внесені коригування, а саме, дохід від продажу цінних паперів в сумі 5940 було згорнуто з їх собівартістю 4536 тис. грн., та відображено в рядку (2120) інші операційні доходи звіту про фінансові результати в сумі 1404 тис. грн.

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.

6.3. Звіт про рух грошових коштів за період, що закінчився 31 грудня 2022 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 01.01.2022 по 31.12.2022 р.	За період з 01.01.2021 по 31.12.2021 р.
1	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)-депозитарні послуги	48	174
Інші надходження	930	7 491
Надходження від продажу фінансових інструментів	880	5940
Повернення фінансової допомоги	50	0
Декретні коштів від ФСС	0	10
Відсотки за депозитами	0	401
Відшкодування податків депонентами	0	1140
Надходження від повернення авансів	0	28
Надходження фінансових установ від повернення позик	29405	37 002
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	74	0
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(190)	(297)
Праці	(206)	(337)
Відрахувань на соціальні заходи	(72)	(94)
Зобов'язань із податків і зборів	(59)	(82)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(59)	(82)
Витрачання на оплату авансів	(0)	(28)
Витрачання фінансових установ на надання позик	(29405)	(37002)
Інші витрачання	(1650)	(5702)
Надання фінансової допомоги	50	0
Придбання фінансових інструментів	1588	4536
Розрахунково-касове обслуговування	12	16
Виплата декретних	0	10
Сплата податків за операціями торгівця	0	1140
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(1125)	1153
II Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	0	0

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від: власного капіталу	0	1500
Інші платежі (орендні платежі)	(52)	(210)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	(52)	1 290
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(1177)	2 443
Залишок коштів на початок року	10988	8545
Залишок коштів на кінець року	9811	10 988

6.4. Звіт про власний капітал за період, що закінчився 31 грудня 2022р.

Облік Статутного капіталу та прибутку (непокритого збитку) здійснюється відповідно до чинного законодавства. Вартість статей власного капіталу, яка відображена у звіті про власний капітал відповідає Балансу та статутним документам Товариства:

тис. грн.

Стаття	Зареєстрований (найовший) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок 2021 року	10000	-	-	-	(1418)	-	-	8582
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	852	-	-	852
Внески учасників: Внески до капіталу	1500	-	-	-	-	(1500)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-	1500	-	1500
Разом змін в капіталі за період	1500	-	-	-	852	-	-	1500
Залишок на кінець 2021 року	11500	-	-	-	(566)	-	-	10934
Залишок на початок 2022 року	11500	-	-	-	(566)	-	-	10934
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	-	(539)	-	-	(539)
Разом змін в капіталі за період	-	-	-	-	(539)	-	-	(539)
Залишок на кінець 2022 року	11500	-	-	-	(1105)	-	-	10395

Статутний капітал станом на початок 2021 року становив 10 000 тис. гривень та сформований відповідно до вимог законодавства, непокритий збиток складав (1418) 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 складас 11 500 тисяч гривень.

На протязі 2022 року змін у Статутному капіталі не відбулося. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31 грудня 2022 року складас (1105) тисяч гривень.

Розмір власного капіталу на 31 грудня 2022 року становить 10 395 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 склалась на дату балансу, керівництво розглядає ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою 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 проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2022 року, керівництво Товариства прийшло до висновку, що

кредитний ризик оцінюється як високий, але резерв під очікувані кредитні збитки не створювався.

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 2022 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 2022 та 2021 роках Товариство здійснювало наступні операції з пов'язаними особами: тис. грн.

Операції з власником		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2022 рік	2021 рік
Короткострокові виплати (заробітна плата)	21	73
Дохід від наданих депозитарних та брокерських послуг	27	38
Продаж цінних паперів, корпоративних прав	881	3600
Придбання цінних паперів	1590	0
Збільшення, зменшення статутного капіталу	0	+1500
Отримання/погашення поворотної фінансової допомоги	2000/2000	0
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість за депозитарні послуги:	32	5

В тому числі прострочена	30	0
Кредиторська заборгованість по заробітній платі	0	1
Операції з близькими родичами власника		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2022 рік	2021 рік
Короткострокові виплати (заробітна плата)	10	9
Дохід від наданих депозитарних послуг	13	14
Придбання цінних паперів	0	2160
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість за депозитарні послуги	15	2
В тому числі прострочена	14	0
Кредиторська заборгованість по оренді приміщення	348	0
В тому числі прострочена	76	0
Операції з іншими пов'язаними особами суб'єкти господарювання, які перебувають під спільним контролем з Товариством		
Опис операції зі пов'язаною стороною	2022 рік	2021 рік
Облік оренди орендарем приміщення	71	269
Облік оренди орендарем обладнання	19	22
Дохід від наданих послуг по обслуговуванню рахунків в ЦП	25	38
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	22405/ 22405	37 002/37 002
Придбання цінних паперів	0	4 536
Продаж цінних паперів	0	2 340
Опис заборгованості з пов'язаною стороною	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість за обслуговування рахунків в ЦП	6	2
В тому числі прострочена	4	0
Кредиторська заборгованість по оренді приміщення	0	226
Кредиторська заборгованість по оренді обладнання	5	2
Операції з провідним управлінським персоналом		
Надання/повернення поворотної фінансової допомоги	50/50	0

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 2021 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	Вірченко Світлана Миколаївна	директор	224
2	Сітак Марія Олександрівна	заступник директора	73
3	Кисарчук Валентина Петрівна	заступник директора з фінансових питань	78
Всього			375

За 2022 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	94
2	Сігак Марія Олександрівна	заступник директора, бухгалтер	21
3	Кисарчук Валентина Петрівна	заступник директора з фінансових питань	58
4	Дьоміна Наталія Михайлівна	директор	38
Всього			211
		Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Заборгованість перед провідним управлінським персоналом		0	3

Виплати, пов'язані з оплатою праці, здійснюються вчасно.

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, кредитний 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.

Для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

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 обґрунтованої та підтвердженої інформації, включаючи прогнозу інформацію.

Щодо дебіторської заборгованості

Станом на 31.12.2022 р. активах Товариства є дебіторська заборгованість за надані депозитарні послуги в сумі 86 тис. грн., в тому числі прострочена - 76 тис. грн. Але на звітну дату Товариство не створювало резерви під очікувані кредитні збитки по цій дебіторській заборгованості, тому що найближчим часом очікується її погашення.

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 31.12.2022	Рейтингове агентство	Рейтинг станом на 31.12.2021	Рейтингове агентство
ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК»	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"	uaAA+	РА "ЕКСПЕРТ-РЕЙТИНГ"
АБ «УКРГАЗБАНК»	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»	uaAA+	РА «Кредит-Рейтинг»

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в ПуАТ АБ «УКРГАЗБАНК» були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків.

29 листопада 2022 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні **uaAA+**:

[http://expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank\(14\)/](http://expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank(14)/)

Таким чином, станом на початок листопада 2022 року АБ «УКРГАЗБАНК» був добре забезпечений капіталом (регулятивним та основним) та ліквідністю, про що свідчать показники відповідних нормативів Банку, які з запасом перевищували встановлені НБУ граничні значення. Станом на початок жовтня 2022 року портфель активів АБ «УКРГАЗБАНК» був добре диверсифікованим. Зокрема, портфель високоліквідних інструментів, які характеризуються низьким рівнем кредитного ризику (грошові кошти та їх еквіваленти, а також цінні папери, що рефінансуються НБУ) становив 47,05%, а частка кредитного портфеля становила 47,36%. При цьому, питома вага непрацюючих кредитів (NPL) в кредитах АБ «УКРГАЗБАНК» станом на 01.10.2022 була в 2,12 раза меншою за середнє значення NPL по банківській системі України).

За підсумками дев'яти місяців 2022 року АБ «УКРГАЗБАНК» отримав збиток в обсязі 3,359 млрд грн. Чистий процентний дохід Банку за дев'ять місяців 2022 року порівняно з аналогічним періодом 2021 року зменшився на 3,08% до 3,799 млрд грн, а чистий комісійний дохід АБ «УКРГАЗБАНК» виріс на 0,86% і склав 1,118 млрд грн. Агентство зазначає, що збиткова діяльність АБ «УКРГАЗБАНК» в 2022 році пов'язана з істотним зростанням відрахувань до резервів.

Також Агентство вкотре нагадує про наявність у АБ «УКРГАЗБАНК» високого рівня зовнішньої підтримки зі сторони основного акціонера (держави Україна) в особі Міністерства фінансів, що є додатковим фактором стійкості та стабільності Банку.

Агентство зазначає, що поточний рівень рейтингу визначає ймовірність дефолту у разі роботи банку за звичайних обставин та не враховує форс-мажорні обставини, а також дію інших обставин непереборної сили.

9 грудня 2022 року рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (код ЄДРПОУ 35960913) за національною шкалою на рівні **uaAA+**. Станом на початок грудня 2022 року ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» був добре забезпечений основним та регулятивним капіталом, підтримував хороший запас ліквідності, про що свідчать високі значення його нормативів NSFR, LCR_{ввта} LCR_{ів}. Банк дотримувався всіх ключових нормативів НБУ, за якими веде моніторинг Агентство. В аналізованому періоді ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» показав вагомі обсяги чистого процентного та чистого комісійного доходів, а також високі темпи приросту чистого комісійного доходу (+27,97%), що високо оцінюється Агентством, враховуючи складні макроекономічні умови діяльності, викликані нападом росії та запровадженням в Україні воєнного стану.

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки є достатньо надійними. Кредитний ризик за грошовими коштами визначений Товариством як низький, резерв під очікувані кредитні збитки не визнається, оскільки його розмір нижче рівня суттєвості, передбаченого обліковою політикою Товариства.

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, облігації 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 станом на 31.12.2022 році відсутні

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	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
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 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4	5		9
Поточна кредиторська заборгованість за оренду офісу		166	182	348
Всього:	4	171	182	357

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 2022 рік складає 90,4%, 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) -1105 тис. грн.
Всього: 10 395 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.

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.

Головним чинником, що впливав на діяльність Товариства в 2022р, є повномасштабна російська війна та пов'язані з цим ризики та обмеження. Виходячи з цього, упродовж звітного періоду пріоритетне значення у діяльності керівних органів Товариства відводилось збереженню та раціональному використанню наявних економічних ресурсів, а саме: трудового, інтелектуального, фінансового і матеріального.

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

Товариством насамперед були вжиті заходи щодо збереження активів в умовах дії воєнного стану. Вільні обігові кошти Товариство тримає на поточних рахунках, відкритих в ПуАТ КБ «АКОРДБАНК» та АБ «УКРГАЗБАНК», які є достатньо надійними.

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 звітному періоді приділялась забезпеченню стійкості, безперервності та результативності бізнес-процесів Товариства в умовах воєнного стану і пов'язаних з ним ризиків та обмежень, запроваджено гнучкий режим роботи, який передбачав оптимальне використання робочого часу, черговість і змінність в межах структурних підрозділів, поєднання дистанційної та офісної форм праці працівниками Товариства. Завдяки вжитим заходам за звітний період забезпечено повноцінне виконання працівниками 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.

Фінансові ресурси.

Головним завданням керівних органів Товариства щодо управління фінансовими ресурсами у звітному 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. Незважаючи на складні умови ведення бізнесу у зв'язку із запровадженням воєнного стану, нестабільну економічну та політичну ситуацію в країні, Товариство продовжує свою діяльність у складних економічних умовах, хоча за підсумками 2022 року Товариство отримало від'ємний 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.

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

Між датою складання 31 грудня 2022 року та датою затвердження фінансової звітності до випуску 30 червня 2023 року не відбулося жодних подій, які могли б вплинути на показники фінансової звітності Товариства та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності.

Директор

Льоміна Н.М.

Бухгалтер

Кисарчук В.П.



ДИРЕКТОР
ЗДОРІЧЕНКО І.І.

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

За період з 01 січня по 31 грудня 2022 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	Опосередкова
1	Сітак Марія Олександрівна			Засновник	100%	
2	Вірченко Світлана Миколаївна			Керівник до 16.09.2022		
3	Дьоміна Наталія Михайлівна			Керівник з 16.09.2022		
4	Кисарчук Валентина Петрівна			Заступник директора з фінансових питань		

Сітак Марія Олександрівна

№ з/п	Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
					Прямо	Опосередкова
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	43145544	Україна, 01034, місто Київ, ВУЛИЦЯ ОЛЕСЯ ГОНЧАРА, будинок 35,	Засновник, Бенефіціар	66.70%	33%

	"МЛИН АККЕРМАН"		група нежилих приміщень 85Б			
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 "ВЕСТ-ГАЗ-ПЛЮС"	40025000	Україна, 79057, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 102, корпус В	Бенефіціар		20% через АТ "ЗНВКІФ"Фарт Капітал"
10	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%	
11	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"
12	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"
13	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"
14	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"
15	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, вул. ПУШКІНА, будинок 3	Засновник, Керівник	100%	
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕБІДЬ-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, вул. ОСІВКА, будинок 1	Засновник	55%	
	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БУД-ЕМ"	32935072	Україна, 12504, Житомирська обл., Коростишівський р-н, місто Коростишів, вул. У.ГРОМОВОЇ, будинок 7, квартира 3	Засновник	96%	
	ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛАН" в стані припинення	31469143	Україна, 13354, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Великі Гадамці	Засновник	65%	
	СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАРСОЛОТВИНСЬКА ПТАХОФАБРИКА"	30825186	Україна, 13320, Житомирська обл., Бердичівський р-н, село Старий Солотвин, ПРОВУЛОК ЛІСНИЙ, будинок 7	Засновник	80%	

вміkina Оксана Олександрівна (сестра Сітак М.О.)

Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
				Прямо	Опосередковано
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	39308217	Україна, 12463, Житомирська обл., Житомирський р-н, село Озерянка, вул. ПУШКІНА, будинок 3	Засновник, Керівник	100%	

Сарчук Валентина Петрівна

Назва підприємства	ЄДРПОУ	Місто	Статус	Частка в СК	
				Прямо	Опосередковано
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПЕРША УКРАЇНСЬКА АГРАРНА КОМПАНІЯ"	40658261	Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, вул. ВІННИЦЬКА, будинок 17/2, квартира 45	Засновник	100%	





Прошито, пронумеровано, та
скріплено підписом і печаткою
50 аркушів

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



Здоріченко І.І.

