



ФІНАНСИСТ
аудиторська фірма

ТОВ Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»

Юридична адреса:

49000, місто Дніпро, вул. Фабрично-заводська, 20,
кв. 28

Код ЄДРПОУ **21860250**

тел. (+38050) 342-94-91, (+38067) 282-99-39

e-mail: affinansist@gmail.com

Внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» номер реєстрації в реєстрі 0402

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ
КАПІТАЛ»**

Код ЄДРПОУ - 33948171

станом на 31 грудня 2022 року

м. Дніпро

2023 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «Інвестиційна компанія «Добрий капітал»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» (далі - Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, що додається, у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал, Приміток до річної фінансової звітності (надалі разом - «фінансова звітність»).

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Метою аудиторського звіту є, відповідно до вимог викладених у Рішенні Національної На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його 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» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права, в формі іншої ніж цінні папери, балансовою вартістю 4440 тис. грн. Ми не отримали підтвердження того, що балансова дорівнює її справедливої вартості. Ми не маємо достатньо інформації для самостійного розрахунку справедливої вартості зазначених інвестицій. На нашу думку, імовірні коригування балансової вартості довгострокових інвестицій можуть мати суттєвий, але обмежений вплив на інформацію про фінансовий стан Товариства.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2.4 і 8 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії на діяльність Товариства. З 24 лютого 2022 року відповідно до Наказу Президента України введений воєнний стан у зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської федерації на територію України. Рішеннями НКЦПФР №136 від 24.02.2022, № 144 від 08.03.2022 тимчасово з 24 лютого 2022 року зупинені всі операції інвестиційних фірм на фондовому ринку, окрім купівлі-продажу окремих державних цінних паперів та авальованих банком векселів, а також проведення визначених операцій в системі депозитарного обліку та системах клірингового обліку осіб, які провадять клірингову діяльність.

Законом України від 27 липня 2023 року № 3275-ІХ), продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб.

Станом на звітну дату управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Тому використовував припущення про безперервність

функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. На дату затвердження звітності Товариством не було встановлено наявності коригуючих подій, які б вплинули на показники фінансової звітності та могли б вимагати змін наданої інформації. Товариство не знаходиться в епіцентрі бойових дій, щодо наявних на балансі фінансових та нефінансових активів відсутня інформація щодо виявлення ознак їх знецінення, відсутнє пошкодження чи знищення майна. Продаж наявних фінансових інвестицій обмежений, але можливе погашення відповідно до умов випуску, присутні джерела фінансування необхідних витрат Товариства.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано..

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що на наше професійне судження, були найбільш важливими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формулюванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Здійснення оцінки активів, застосовані облікові оцінки щодо справедливої вартості

Питання, пов'язані із оцінками балансових статей Товариства, є ключовими з урахуванням їх впливу на визначення пруденційних нормативів, що використовуються для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринку цінних паперів.

Ми провели відповідні аудиторські процедури щодо підтвердження наявності та визначення справедливої вартості фінансових інвестицій та інвестиційної нерухомості. Ми висловили свою думку щодо справедливої вартості активів в розділі «Основа для думки з застереженням»

Ми провели відповідні аудиторські процедури щодо підтвердження величини дебіторської заборгованості та оцінки ризиків її непогашення. Ми отримали письмові підтвердження від більшої частини дебіторів Товариства, або переконались у відповідності облікової інформації на підставі вивчення наданих нам господарських договорів.

Ми оцінили застосування облікових оцінок та розкриття інформації щодо справедливої вартості активів Товариства, та не виявили ознак свідомого чи несвідомого упередження, за винятком питань, які наведено в розділі «Основа для думки з застереженням» аудиторського звіту.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це

застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»
Код ЄДРПОУ	33948171
Місцезнаходження	01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 32, офіс 49
Дата державної реєстрації	Дата первинної реєстрації 26.12.2005 року Номер запису: №10741020000013926
Основні види діяльності	66.11 Управління фінансовими ринками; 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний); 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни – 25.06.2021р. номер запису 11031050032010211
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	Анпілогов Олександр Вікторович засновник 22 497 000 грн. (74.99%)
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензія НКЦПФР ' АЕ №294428 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, рішення НКЦПФР від 24.09.2014 р. Ліцензія НКЦПФР АЕ №294430 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, рішення НКЦПФР від 24.09.2014 р. Ліцензія НКЦПФР АЕ №263169 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, рішення НКЦПФР від 12.10.2013р.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи:

Анпілогов Олександр Вікторович засновник 22 497 000 грн. (74.99%).

На думку аудитора, Товариством належним чином та повно розкрито інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31.12.2022 року відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності №163 від 19.03.2022 року.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес. У Товариства відсутні материнські /дочірні компанії.

Основою подання фінансової звітності ТОВ « ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти

бухгалтерського обліку (МСБО).

Бухгалтерський облік та показники фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» відображають фінансовий стан Товариства з додержанням Концептуальної основи фінансового звітування за МСФЗ та прийнятої облікової політики Товариства стосовно складання фінансової звітності.

Облікова політика ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» встановлена та розроблена з дотриманням вимог МСФЗ та МСБО. Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності були розкриті в Примітках до фінансової звітності.

Прийнята керівництвом Товариства облікова політика відповідає вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та міжнародним стандартам фінансової звітності. Однак, оцінка статей активів, власного капіталу та їх розкриття не відповідає оцінкам та принципам, встановленим МСФЗ та МСБО.

Відповідність розміру власного капіталу нормативним вимогам

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо свідочств, які дозволяють зробити висновок про відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу.

Власний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» складається із:

- статутного капіталу - 30 000 тис. грн.;
- резервного капіталу - 736 тис. грн.;

- капітал у дооцінках - 163 тис.грн.
- додатковий капітал - 590 тис.грн.

- нерозподіленого прибутку - 0 тис. грн.

Статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» сформований згідно з Законом України «Про господарські товариства» та повністю оплачений грошовими коштами учасниками на суму 30 0000 тис. грн., відповідає установчим документам.

Станом на 31.12.2022 р. частки в статутному фонді Товариства складають:

№ п/п	Назва	Зареєстрована сума в статутному капіталі, грн.	Фактично сплачена сума статутного капіталу, грн.	Частка, %.	Сума не сплаченого капіталу, грн.
1.	Анпілогов Олександр Вікторович	22 497 000	22 497 000	74,99	0
2.	Полевська Зоя Іванівна	2 997 000	2 997 000	9,99	0
3.	Біленчук Ольга Юріївна	2 997 000	2 997 000	9,99	0
4.	Митюк Павло Павлович	1 509 000	1 509 000	5,03	0
	Усього	30 000 000	30 000 000	100	0

Станом на 31 грудня 2022 року, статутний капітал ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» сформований в повному обсязі у розмірі 30 000 000,0 (тридцять мільйонів) гривень, відповідає статутним документам та діючому законодавству.

В статутному капіталі Товариства немає частки іншого торговця цінними паперами (інвестиційної фірми), що відповідає вимогам Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами (затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 14.05.2013 року №819).

60

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2022р., складає 31489 тис. грн. Чисті активи ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» за даними затвердженої Товариством фінансової звітності більші за суму статутного капіталу на 1489 тис. грн. Проте, враховуючи викладену в розділі «Основа дія думки з застереженням» думку аудитора щодо необхідності відображення за справедливою вартістю активів, які відображені у складі довгострокових фінансових інвестицій та фінансових інструментів, розмір чистих активів мав би від'ємне значення.

Висловлення думки щодо дотримання пруденційних нормативів професійної діяльності учасників фондового ринку

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» здійснений на підставі затвердженої Товариством фінансової звітності за 2022 рік та у відповідності до вимог «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 року № 1597 із змінами та доповненнями на підставі даних фінансової звітності.

Розрахунок показників пруденційних нормативів професійної діяльності
ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» станом на 31.12.2022 року:

Показник	Розрахункове значення станом на 31.12.2022 р.	Нормативне значення	Висновок
Показник регулятивного капіталу, грн.	20 690 879,81	більше або дорівнює 7 млн. грн.	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності регулятивного капіталу %	85,0201	не менше 8 відсотків	Показник перевищує нормативне значення
Норматив адекватності капіталу першого рівня %	84,3501	не менше 4,5 відсотка	Показник перевищує нормативне значення
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0120	в межах від 0 до 3.	Показник не перевищує нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	33,5135	не менше 0,2	Показник перевищує нормативне значення
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або торговцями цінними паперами %	21,4587	не більше 25%	Показник не перевищує нормативне значення
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або торговцями цінними паперами %	3,7611	не більше 100%	Показник не перевищує нормативне значення

Показники пруденційних нормативів професійної діяльності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ», розрахованих на підставі затвердженої фінансової звітності, знаходяться в межах нормативних значень, визначених Положенням № 1597, та відповідають вимогам частини четвертої статті 70 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», статей 3, 7, 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків».

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСИСТ"
Код за ЄДРПОУ	21860250
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 30.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 07.10.2022 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402
Адреса (місцезнаходження)	49000, місто Дніпро, вулиця Фабрично-заводська, 20, квартира 28

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 28/06-23 від 28.06.2023 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 28.06.2023 року Закінчення – 25.12.2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є директор ТОВ АФ "ФІНАНСИСТ"
Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100866



Поспехова О.Д.

«25» грудня 2023 року

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "ДОБРИЙ КАПІТАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Гериторія	Шевченківський р-н м.Києва	за ЄДРПОУ	33948171		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA80000000001078669		
Вид економічної діяльності	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 9	за КВЕД	66.12		
Адреса, телефон	вулиця Богдана Хмельницького, буд. 32, оф. 49, м. КИЇВ, 01030		2840420		

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

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 639	2 380
первісна вартість	1011	1 694	2 462
знос	1012	55	82
Інвестиційна нерухомість	1015	10 270	11 870
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	10 270	11 870
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4 440	4 440
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Удільні	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Калішок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	16 349	18 690
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
готові біологічні активи	1110	-	-
Витрати перестрахування	1115	-	-
екселі одержані	1120	-	-
дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 421	1 074
дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з виданими авансами	1130	-	-
бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	53
поточні фінансові інвестиції	1160	10 256	11 271
гроші та їх еквіваленти	1165	2 914	778
розрахунки	1166	-	-
розрахунки в банках	1167	2 914	778
витрати майбутніх періодів	1170	-	-
частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	14 591	13 176
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	30 940	31 866

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	30 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	163
Додатковий капітал	1410	-	590
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	614	736
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	107	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	30 721	31 489
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	196	-
розрахунками з бюджетом	1620	23	63
у тому числі з податку на прибуток	1621	23	3
розрахунками зі страхування	1625	-	68
розрахунками з оплати праці	1630	-	246
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	219	377
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	30 940	31 866

Керівник

Ткаченко Олег Володимирович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33948171		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "**
ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "ДОБРИЙ КАПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 625	5 639
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(132)	(975)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 493	4 664
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 661	1 143
у тому числі:	2121	1 356	1 140
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 090)	(2 177)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 049)	(3 543)
у тому числі:	2181	633	3 519
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	15	87
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	38
Інші доходи	2240	3	5
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	18	130
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3)	(23)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	15	107
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	163	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	163	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	163	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	178	107

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	53
Витрати на оплату праці	2505	820	624
Відрахування на соціальні заходи	2510	186	137
Амортизація	2515	11	3
Інші операційні витрати	2520	2 111	4 903
Разом	2550	3 139	5 720

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

Головний бухгалтер



Ткаченко Олег Володимирович

Собко Світлана Володимирівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ
"ДОБРИЙ КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33948171		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 493	4 704
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 653	10 133
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(969)	(1 332)
в праці	3105	(356)	(374)
вдрахувань на соціальні заходи	3110	(118)	(137)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(127)	(196)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(23)	(4)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(104)	(192)
витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 714)	(10 125)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-138	2 673
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	10
оборотних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
відендів	3220	-	38
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої подарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

- 12

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(425)	(938)
необоротних активів	3260	(1 600)	(124)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 025	-1 014
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 163	1 659
Залишок коштів на початок року	3405	2 914	1 258
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	27	(3)
Залишок коштів на кінець року	3415	778	2 914

Керівник

Ткаченко Олег Володимирович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023

01

01

33948171

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ за ЄДРПОУ "ДОБРИЙ КАПІТАЛ"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 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	30 000	-	-	614	107	-	-	30 721
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	30 000	-	-	614	107	-	-	30 721
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15	-	-	15
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	163	-	-	-	-	-	163
оцінка (уцінка) оборотних активів	4111	-	163	-	-	-	-	-	163
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
частка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до резервного капіталу	4210	-	-	-	122	(122)	-	-	-
зменшення чистого прибутку, згідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку на створення спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	590	-	-	-	-	590
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	163	590	122	(107)	-	-	768
Залишок на кінець року	4300	30 000	163	590	736	-	-	-	31 489

Керівник

Ткаченко Олег Володимирович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна



**ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ
«ДОБРИЙ КАПІТАЛ»**

За 12 місяців 2022, період який почався 01 січня та закінчився 31 грудня 2022 року.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» (надалі Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, зареєстроване Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 22 грудня 2005 року.

Юридична адреса Товариства - Україна, 01030, м. Київ, вул. Б. Хмельницького, 32, офіс 49

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

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

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства.

Виконавчим органом є Директор.

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Анпілогов Олександр Вікторович

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником фондового ринку.

Основний вид діяльності за КВЕД-2010:

66.11 Управління фінансовими ринками

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний);

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

Товариство для здійснення господарської діяльності отримало наступні ліцензії та свідоцтва:

Ліцензія НКЦПФР АЕ №294428 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: брокерської діяльності, рішення НКЦПФР від 24.09.2014 р.

Ліцензія НКЦПФР АЕ №294430 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з торгівлі цінними паперами, а саме: дилерської діяльності, рішення НКЦПФР від 24.09.2014 р.

Ліцензія НКЦПФР АЕ №263169 на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарної діяльності, рішення НКЦПФР від 12.10.2013р.

Станом на 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства є:

№ п/п	Назва	Зареєстрована сума в статутному капіталі, грн.	Фактично сплачена сума статутного капіталу, грн.	Частка, %.	Сума не сплаченого капіталу, грн.
1.	Анпілогов Олександр Вікторович	22 497 000	22 497 000	74,99	0
2.	Полевська Зоя Іванівна	2 997 000	2 997 000	9,99	0
3.	Біленчук Ольга Юріївна	2 997 000	2 997 000	9,99	0
4.	Митюк Павло Павлович	1 509 000	1 509 000	5,03	0
	Усього	30 000 000	30 000 000	100	0

Середня кількість працівників протягом звітного періоду складає 9 чоловік.

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

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

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Товариство у фінансовій звітності за 12 місяців 2022 р. не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

Товариством при складанні фінансових звітів дотримано:

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

Звітний період фінансової звітності

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

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

Повний комплект фінансової звітності за 12 місяців 2022 року включає:

- Форма №1 (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- Форма №2 (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2022 року;
- Форма №3 (Звіт про зміни у власному капіталі) за 12 місяців 2022 року;
- Форма №4 (Звіт про рух грошових коштів) за 12 місяців 2022 року;
- Примітки до фінансової звітності 12 місяців 2022 року;

Припущення про безперервність діяльності

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

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

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

Розкриття інформації про облікові політики

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності:

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

Загальні положення щодо облікових політик

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

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

Суттєві облікові політики

Нематеріальні активи.

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

Первісне визнання: Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

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

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

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

Амортизація нематеріальних активів:

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

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

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

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

Основні засоби.

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

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

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

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

Встановлені наступні строки використання основних засобів:

- земельні ділянки – немає;
- капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом - 15;
- будівлі, споруди – 20;
- машини та обладнання – 5;
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роаялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – 2;
- транспортні засоби – 5;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4.

Амортизація об'єктів основних засобів:

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

Метод амортизації основних засобів встановити за прямолінійний методом.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

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

Запаси

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

Облік проводиться за датою операції або за датою розрахунку.

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

- бізнес-моделі з управління фінансовими активами;
- установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається, як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Переоцінка фінансових активів проводиться на кожну звітну дату.

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка.

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

Зменшення корисності.

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

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

Довгострокової дебіторської заборгованості підприємство не має.

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Критеріями класифікації інвестиції як еквівалента грошових коштів є:

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

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

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

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

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

Податки на прибуток

Витрати з податку на прибуток це сума витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу а саме 18 %.

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

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

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

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

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

Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

Виплати працівникам

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

До виплат працівникам Товариства відносяться :

-Поточні виплати працівникам за відпрацьований час;

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

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

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

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

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

Резерви майбутніх витрат і платежів

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

Товариство визнає як резерви :

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

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

- Резерв під знецінення фінансових активів.

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

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

Пенсійні зобов'язання.

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

Такі витрати відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата, що надає право працівникам на отримання внесків у разі виходу на пенсію. Товариство не приймає участь у Додаткових пенсійних програмах.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

Процентні доходи визнаються за ефективною процентною ставкою.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки.

Операції з іноземною валютою

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

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

Умовні зобов'язання та активи.

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

ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

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

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

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

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

Використання ставок дисконтування.

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

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

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів: вартості грошей у часі

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

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

У звітному періоді Товариство не застосовувало ставки дисконтування.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак

їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Судження щодо строків корисного використання основних засобів

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

Судження щодо відстрочених податкових активів

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

Судження щодо впливу військового стану.

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

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

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ПОЯСНОВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

Інформація про капітал Товариства

Капітал Товариства підлягає державному регулюванню та у відповідності:

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

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

- з пунктом 28 розділу IV. Вимог до фінансового стану: “Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв'язку для отримання генеральної ліцензії

зобов'язані забезпечити наявність мінімального власного капіталу:1) для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню, у сумі 5 мільйонів гривень;

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

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

	на 31.12.2022 р	на 31.12.2021 р.
Капітал Товариства		
Структура капіталу:		
- статутного капіталу	- 30 000 тис. грн.	30 000 тис.грн.
- резервного капіталу	- 736 тис. грн.	614 тис грн.
- капітал у дооцінках	- 163 тис.грн.	-
- додатковий капітал	- 590 т ис.грн.	-
- нерозподіленого прибутку	- 0 тис. грн.	167 тис.грн.
Разом Власний капітал	31 489 тис.грн.	30 721 тис.грн.

За 12 місяців 2022 року показник Власного капіталу збільшився на 768 тис. грн.

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

Змін у складі учасників протягом звітного періоду не було.

Розкриття інформації про активи Товариства

Нематеріальні активи.

	на 31.12.2022р	на 31.12.2021 р.
Первісна вартість нематеріальних	-	-
Накопичена амортизація	-	-
Залишкова вартість	-	-

Основні засоби

	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
Первісна вартість основних засобів	2 462	1 694
Накопичена амортизація	82	55
Залишкова вартість	2 380	1 639

За 2022 рік було придбано основних засобів на суму 768 тис.грн., списання основних засобів протягом звітного періоду не було.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються – немає.

Ознаки втрати корисності відсутні.

Довгострокові фінансові інвестиції

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

В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права, в формі іншої ніж цінні папери, балансовою вартістю 4440 тис. грн.

Запаси.

Товарно-матеріальні запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або ціною можливого продажу. Товарно-матеріальні запаси що утримуються Товариством, використовуються у поточній господарській діяльності і не призначені для подальшої реалізації. Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість запасів, відсутня.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

	на 31.12.2022р.	на 31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	1064	1272
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	21	163
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з		
На рахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:	55	-
	1 140	1 435

Сформовано резерв сумнівної заборгованості 13 14

Протягом 2022 року за рахунок резерву було списано безнадійної заборгованості на суму 1 тис. грн.

Аналіз дебіторської заборгованості за строком виникнення:

	на 31.12.2022р	на 31.12.2021р
поточна	53	-
прострочена заборгованість до 90 днів	53	-
прострочена заборгованість від 90 до 365 днів	-	-
прострочена заборгованість від 365-730 днів	-	-
прострочена заборгованість від 730-1095 днів	-	-

Фінансові активи

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

Фінансовий активи	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021 р.
Цінні папери інших емітентів:	2	2
Фінансові активи	11 271	10 256
у тому числі:		
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
і папери, які перебувають у біржовому списку	654	513
інші цінні папери	10617	9743

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

Найменування емітента	Балансова вартість на код ЄДРПОУ	Частка у СК% 31.12.2022 р. 31.12.2021 р.	
		31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
ПАТ "ЮРИДИЧНІ ПОСЛУГИ"	37499765	0	0
ПАТ "ТД ВІАН"	38864814	0	0
ПАТ "Черкаський РТЗ"	14209896	0	0
ПАТ "АРСЕЛОРМІТТАЛ КРИВИЙ РІГ"	24432974	237	75
АТ "ЗАПОРІЖГАЗ"	03345716	0	0
АТ "ХМЕЛЬНИЦЬКГАЗ"	05395598	0	0
АТ "ТИСМЕНИЦЯГАЗ"	20538865	0	0
ПРАТ "ЧЕРКАСЬКЕ ХІМВОЛОКНО"	00204033	467	527
АТ "МИКОЛАЇВГАЗ"	05410263	0	0
АТ "ЧЕРНІГІВГАЗ"	03358104	0	0
ПрАТ "КИЇВМЕДРЕМБУД"	01973874	0	0
ПРАТ "ХІМТЕПЛОМАШ"	01882060	0	0

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

Категорії фінансових активів та зобов'язань.

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

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

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також

інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Грошові кошти.

	на 31.12.2022 р	на 31.12.2021 р
Грошові кошти на рахунку у банку:		
у тому числі:		
- На поточних рахунках в банку	778	2 914
- Депозити до запитання	-	-
Грошові кошти у касі підприємства:	-	-

Обмеження права на користування грошовими коштами у Товариства відсутнє.

Розкриття інформації про зобов'язання і забезпечення Товариства

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

	на 31.12.2022 р	на 31.12.2021 р
За товари, роботи, послуги	-	196
За розрахунками з бюджетом	63	23
Розрахунки зі страхування	68	-
Розрахунки з оплати праці	246	-
Поточні забезпечення (резерв на виплату відпусток)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
	<hr/>	<hr/>
	377	219

Розкриття інформації про сукупний дохід

<u>Фінансові доходи та витрати</u>	на 31.12.2022 р	на 31.12.2021 р
вартість реалізації фінансових інвестицій	1 625	5 639
вартість наданих послуг		
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		
інші операційні доходи	1 661	1 143
інші фінансові доходи	-	38
інші доходи в т.ч.:	3	5
....		
	<hr/>	<hr/>
	3 289	6 825

Фінансові витрати

собівартість фінансових інвестицій	132	975	-
адміністративні витрати	2 090	2 177	
витрати від зміни вартості активів	-		
інші операційні витрати	1 049		3543
	<hr/>	<hr/>	
	3 271	6 695	

За елементами операційні витрати складаються:

Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	633	3519
Заробітна плата та відповідні нарахування	820	624
Відрахування на соціальні заходи	186	137

Матеріальні витрати	11	53
Амортизація		11
-		
Оренда	520	560
Послуги з охорони приміщення	-	-
Послуги банку	9	11
Послуги НДУ	269	288
Аудиторські послуги	-	25
Послуги зв'язку	38	78
Освітні послуги	15	-
Інші в т.ч.:	627	422
.....	3 139	5 720

Пов'язані сторони

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

Витрати, пов'язані з податком на прибуток

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2022 році складає 18%.

Податок на прибуток розраховується за результатом року.

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

Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік складено Товариством за вимогами МСБ 7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображений рух грошових коштів в операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

	на 31.12.2022 р.	на 31.12.2021
Чистий рух коштів від операційної діяльності складає ,	- 138	2 673
в т.ч.: доходи	3 146	14 837
витрати	3 284	12 164
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає	- 2 025	-1 014
в т.ч.: доходи	-	48
витрати	2 025	1 062
Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає	-	-

в т.ч.: доходи	-	-
витрати		
Чистий рух коштів за звітний період	-2163	1659
Вплив зміни валютних курсів	27	- 3
	<u>778</u>	<u>2 914</u>

Управління ризиками

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

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

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

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

Ринковий ризик

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

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

Ціновий ризик

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

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

	на 31.12.2022 р	на 31.12.2021 р.
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
цінні папери, які перебувають у біржовому списку	654	513
інші цінні папери	10617	9743
	<u>11271</u>	<u>10256</u>
Частка в активах Товариства	33%	33 %

Відсотковий ризик

-21-

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

	на 31.12.2022 р	на 31.12.2021 р.
Банківські депозити (до 3-х місяців)	-	-
Банківські депозити до запитання	0 %	0 %
Частка в активах Товариства		

Валютний ризик

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

Ризик ринкової концентрації

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

Ризик дефолту контрагента

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Активи, які наражаються на ризик дефолту контрагента.

	На 31.12.2022 р. частка *	на 31.12.2021 р. частка*
Депозити банків (до 3 х місяців)	- %	- %
Поточні фінансові інвестиції	33 %	33 %
Дебіторська заборгованість	3 %	5 %
Інша дебіторська заборгованість	0,1%	- %

* Частка в активах Товариства

Ризик ліквідності

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

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

Управління капіталом

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

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

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

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

На звітну дату Товариство розраховує наступні показники:

	на 31.12.2022 р.	Нормативна вимога
Регулятивний капітал	20 690 879,81	не менше 7 000 000,00
Адекватність регулятивного капіталу	85,0201	не менше 8
Адекватність капіталу I рівня	84,3501	не менше 4,5
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0120	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	33,5135	не менше 0,2
Норматив концентрації кредитного ризику		
- по контрагенту, що не є банком або ТЦП	21,4587	не більше 25%
- по контрагенту, що є банком або ТЦП	3,7611	не більше 100%

Проведений аналіз пруденційних показників станом на 31.12.2022 року вказує на факт дотримання Товариством пруденційних нормативів.

Події після звітної дати

Після 31 грудня 2022 року не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства, а також призвести до зміни в оцінці активів та зобов'язань на дату Балансу.

Директор ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»

Ткаченко О.В.

Головний бухгалтер

Собко С.В.



- 22 -

« Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою

за Двадцять два) аркушів»

ДИРЕКТОР

ТОВ АФ « ФІНАНСИСТ »



ПОСПЕХОВА О. Д.