



ТОВ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ ПЛЮС ОБЛІК»

№ 3520 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
вул. Бандери Степана, 43, к. 2, місто Бровари, 07400, Україна
телефон +38 050 3445578 e-mail: auditoblik@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "ДОБРИЙ КАПІТАЛ" станом на 31.12.2025 р.

Керівництву та Власникам ТОВ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "ДОБРИЙ КАПІТАЛ"
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

I. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ "ДОБРИЙ КАПІТАЛ" (надалі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та 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 Товариства на 31 грудня 2025 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності («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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025 року підготовлена за принципом безперервності діяльності. Ми звертаємо увагу користувачів на розділ Приміток 4.5. "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 існування факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства.

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

достовірністю неможливо. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2025 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, яка міститься у Звіті про управління.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Інформація у Звіті про управління, узгоджується з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

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, окрім випадків, коли 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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. Тим не менш, 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

На основі виконаних процедур, відповідно Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринку капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, ми розкриваємо наступну інформацію щодо ТОВ «ІК «ДОБРИЙ КАПІТАЛ».

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	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний) 66.11 Управління фінансовими ринками 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Дата внесення змін до установчих документів	Останні зміни - 25.06.2021 р. номер запису 1 1031050032010211
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання звіту аудитора	Анпілогов Олександр Вікторович засновник 22 497 000 грн. (74.99%) Полевська Зоя Іванівна - 2 997 000 грн. (9,99%) Біленчук Ольга Юріївна - 2 997 000 грн. (9,99%) Матієк Анжела Василівна - 1 509 000 грн. (5,03)
серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів	Ліцензії на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами: 1. Брокерська діяльність, серія АЕ №294428 видана 24.09.2014р за рішенням НКЦПФР №1218 від 16.09.2014р. Строк дії ліцензії необмежений;

	<p>2. Субброкерська діяльність № 420 видана 23.06.2021 року. Строк дії ліцензії необмежений.</p> <p>Ліцензія на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність:</p> <p>Депозитарна діяльність депозитарної установи АЕ №263169, видана 03.07.2013 року за рішенням НКЦПФР від 03.07.2013 року №:401, строком дії з 12.10.2013 року необмежений.</p>
--	---

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи: Анпілогов Олександр Вікторович засновник 22 497 000 грн. (74,99%).

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/3639.

Аудитором під час аудиту та за запитом до управлінського персоналу не були виявлені відносини Товариства з пов'язаними особами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності.

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 «ІК «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 Протягом 2025 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності товариства за звітний 2025 рік.

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» на 31.12.2025 р. складається із:

- статутного капіталу - 30 000 тис. грн.;
- резервного капіталу - 817 тис. грн.;
- капітал у дооцінках - 163 тис.грн.
- додатковий капітал - 590 тис.грн.
- нерозподіленого прибутку - 45 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 30 000 тис. грн., відповідає установчим документам.

Станом на 31.12.2025 р. частки в статутному капіталі 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	22 497 000,00	22 497 000,00	74,99	0
2.	Полевська Зоя Іванівна	2 997 000,00	2 997 000,00	9,99	0
3.	Біленчук Ольга Юріївна	2 997 000,00	2 997 000,00	9,99	0
4.	Матієк Анжела Василівна	1 509 000,00	1 509 000,00	5,03	0
	Усього	30 000 000,00	30 000 000,00	100,00	0

Станом на 31 грудня 2025 року, статутний капітал ТОВ «ІК «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» сформований в повному обсязі у розмірі 30 000 000,0 (тридцять мільйонів) гривень, відповідає статутним документам та діючому законодавству.

На думку аудитора власний капітал Товариства відповідає розміру регулятивного капіталу заявника мінімальному розміру регулятивного капіталу, встановленому НКЦПФР.

Початковий сформований капітал, а також інші інструменти капіталу відповідають вимогам, затвердженим рішенням НКЦПФР від 19 січня 2021 року № 24 «Про затвердження Вимог до інструментів капіталу, які можуть включатись до початкового капіталу», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15 березня 2021 року за № 331/35953.

ВІДПОВІДНІСТЬ ВАРТОСТІ ЧИСТИХ АКТИВІВ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА

Розмір чистих активів або власного капіталу товариства, що відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2025 р., складає 31615 тис. грн. Чисті активи ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» за даними затвердженої Товариством фінансової звітності більші за суму статутного капіталу на 1615 тис. грн.

ВІДПОВІДНІСТЬ ЩОДО ДОТРИМАННЯ ПРУДЕНЦІЙНИХ НОРМАТИВІВ ПРОФЕСІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ УЧАСНИКІВ РИНКУ КАПІТАЛІВ

Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 року, у зв'язку з введенням воєнного стану, для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується як відношення різниці між сумою активів установи у вигляді грошових коштів, державних облігацій України та зобов'язаннями установи до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

Розрахунок нормативу ліквідності активів за 2025 рік (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) наведені в таблиці:

Дата	Норматив ліквідності активів Товариства	Нормативне значення нормативу ліквідності активів, встановлене Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 року
31.12.2025	1,1686	не менше 0,5
30.09.2025	1,1504	не менше 0,5
30.06.2025	1,1492	не менше 0,5
31.03.2025	1,1335	не менше 0,5

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог щодо правильності розрахунку пруденційних нормативів за звітний період. У Товариства не виникало відхилення від нормативного значення.

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

Інформація про пов'язані особи та операції із ними наведені в п 5.14. Приміток до фінансової звітності. Ми не виявили пов'язаних сторін Товариства та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Станом на дату перевірки Товариство не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою. Інформація щодо забезпечень, непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, відсутня у фінансовій звітності. Аудиторами не було встановлено фактів, які б свідчили про порушення вимог чинних законодавчих та нормативно-правових актів Товариства стосовно непередбачених зобов'язань та непередбачених активів.

Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав розуміння зовнішніх чинників діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

У своїй поточній діяльності Товариства наражається на зовнішні та внутрішні ризики. Загальна стратегія управління ризиками в ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»" визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управління ризиками здійснює Генеральний директор. Поточне управління здійснюється спеціалістом з управління ризиками.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» внаслідок шахрайства.

Інформація про Стан корпоративного управління

Для ефективного управління ризиками, притаманними Товариству, воно використовує елементи корпоративного управління, а саме: встановлює організаційну структуру; визначає підпорядкування, функції та відповідальність посадових осіб та працівників Товариства; розподіляє права і обов'язки між органами Товариства та її учасниками стосовно управління Товариством, а також правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності Товариства та здійснення контролю.

За результатами виконаних процедур перевірки стану корпоративного управління Підприємства можна зробити висновок, що прийнята та функціонуюча система корпоративного управління Товариства майже в повному обсязі відповідає вимогам Статуту і в повному обсязі відповіді Закону України «Про господарські товариства».

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ ПЛЮС ОБЛІК". Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 33212603. Юридична та фактична адреса ТОВ АФ "АУДИТ ПЛЮС ОБЛІК": 07400, м. Бровари, вул. Бандери Степана, будинок 43, кв. 2. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3520.

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Глигало Руслан Іванович.

ІНФОРМАЦІЯ про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору:

№ з/п	Найменування інформації	Дані для заповнення
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	33212603
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://audit.net.ua/
3	Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 1-03/03/26 від 03.03.2026 р.
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку: 03.03.2026 р. Дата закінчення: 30.04.2026 р.
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості	ні

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 року
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 р.
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 р.
4. Звіт про власний капітал за 2025 р.
5. Примітки до фінансової звітності за 2025 р.

Незалежний практикуючий фахівець (аудитор)
Директор ТОВ АФ "АУДИТ ПЛЮС ОБЛК"
Глигало Руслан Іванович
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100371)



07400, м. Бровари, вул. Бандери Степана, будинок 43, кв. 2
Дата складання звіту: 30.04.2026 р.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
33948171		
UA80000000001078669		
240		
66.12		

Гериторія **Київ**

за КАТОТТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах**

за КВЕД

Середня кількість працівників ² **11**

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 2025** 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	1 738	1 725
первісна вартість	1011	1 826	1 826
знос	1012	88	101
Інвестиційна нерухомість	1015	10 270	10 868
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	10 270	10 868
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	6 526	8 521
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 534	21 114
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	281	196
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з 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	6	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	11 943	10 289
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 345	749
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 345	749
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	13 575	11 234
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	32 109	32 348

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	163
Додатковий капітал	1410	590	590
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	765	817
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52	45
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	31 570	31 615
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			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	527	713
розрахунками з бюджетом	1620	12	20
у тому числі з податку на прибуток	1621	12	20
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
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	539	733
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	32 109	32 348

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.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
33948171		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2025 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	3 532	2 790
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(598)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 934	2 790
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	29	219
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 127)	(3 057)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(7)	(1 124)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(171)	(1 172)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	478	1 488
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(242)	(252)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	65	64
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(20)	(12)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	45	52
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	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	45	52

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	49	24
Витрати на оплату праці	2505	1 478	1 528
Відрахування на соціальні заходи	2510	325	336
Амортизація	2515	13	12
Інші операційні витрати	2520	1 269	2 281
Разом	2550	3 134	4 181

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

Ткаченко Олег Володимирович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
33948171		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2025** 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	2 922	2 692
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
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	51	132
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 128)	(919)
Праці	3105	(1 051)	(988)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(325)	(336)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(382)	(330)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12)	(8)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(370)	(322)
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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	87	250
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	192	202
дивідендів	3220	28	69
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1 079	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(2 003)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-704	271
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	-617	521
Залишок коштів на початок року	3405	1 345	817
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	21	7
Залишок коштів на кінець року	3415	749	1 345

Керівник

Ткаченко Олег Володимирович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	52	(7)	-	-	45
Залишок на кінець року	4300	30 000	163	590	817	45	-	-	31 615

Керівник

Ткаченко Олег Володимирович

Головний бухгалтер

Собко Світлана Володимирівна



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА
КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»**

**Фінансова звітність,
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
(МСФЗ)**

За 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

1.	Інформація про Товариство	3
2.	Загальна основа формування фінансової звітності	5
2.1.	Достовірне подання та відповідність МСФЗ	5
2.2.	Нові та змінені стандарти, тлумачення та доповнення.	5
2.3.	Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	6
2.4.	Припущення про безперервність діяльності	6
2.5.	Рішення про затвердження фінансової звітності	7
2.6.	Звітний період фінансової звітності	7
3.	Суттєві положення облікової політики	7
3.1.	Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	7
3.2.	Загальні положення щодо облікових політик	8
3.2.1.	Основа формування облікових політик	8
3.2.2.	Інформація про зміни в облікових політиках	8
3.2.3.	Форма та назви фінансових звітів	8
3.2.4.	Методи подання інформації у фінансових звітах	8
3.3.	Облікові політики щодо фінансових інструментів	8
3.3.1.	Визнання та оцінка фінансових інструментів	8
3.3.2.	Грошові кошти та їхні еквіваленти	9
3.3.3.	Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	9
3.3.3.1.	Дебіторська заборгованість	10
3.3.4.	Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку	10
3.3.4.1.	Визначення справедливої вартості облігацій внутрішньої державної позики України	10
3.3.4.2.	Визначення справедливої вартості акцій, що знаходяться у власності Товариства	10
3.3.4.3.	Визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів	12
3.3.4.4.	Визначення справедливої вартості часток в товариствах з обмеженою відповідальністю	12
3.3.5.	Зобов'язання.	12
3.3.6.	Згортання фінансових активів та зобов'язань	12
3.4.	Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	12
3.4.1.	Визнання та оцінка основних засобів	12
3.4.2.	Подальші витрати.	13
3.4.3.	Амортизація основних засобів.	13
3.4.4.	Зменшення корисності основних засобів	13
3.5.	Оренда	13
3.6.	Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості	13
3.6.1.	Визнання інвестиційної нерухомості	13

3.6.2.	<i>Первісна та послідуоча оцінка інвестиційної нерухомості</i>	13
3.7.	Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу	14
3.8.	Облікові політики щодо податку на прибуток	14
3.9.	Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	14
3.9.1.	<i>Забезпечення</i>	14
3.9.2.	<i>Виплати працівникам</i>	14
3.9.3.	<i>Пенсійні зобов'язання</i>	14
3.10.	Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	15
3.10.1.	<i>Доходи та витрати</i>	15
3.10.2.	<i>Витрати за позиками</i>	15
3.10.3.	<i>Умовні зобов'язання та активи.</i>	15
4.	Основні припущення, оцінки та судження	15
4.1.	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	15
4.2.	Судження щодо справедливої вартості активів Товариства	16
4.3.	Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	16
4.4.	Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів	16
5.	ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ	17
5.1.	Інформація про капітал Товариства	18
5.2.	Розкриття інформації про активи Товариства	18
5.3.	Основні засоби	18
5.4.	Довгострокові фінансові інвестиції	18
5.5.	Запаси	18
5.6.	Дебіторська заборгованість	18
5.7.	Резерв сумнівної заборгованості	19
5.8.	Аналіз дебіторської заборгованості зп строком погашення	19
5.9.	Фінансові активи	19
5.10.	Категорії фінансових активів та зобов'язань	19
5.11.	Грошові кошти	19
5.12.	Розкриття інформації про зобов'язання та забезпечення	19
5.13.	Розкриття інформації про сукупний дохід	20
5.14.	Пов'язані сторони	20
5.15.	Витрати пов'язані з податком на прибуток	21
5.16.	Рух грошових коштів	21
5.17.	Управління ризиками	22
5.18.	Ринковий ризик	22
5.19.	Ціновий ризик	22
5.20.	Відсотковий ризик	22
5.21.	Ризик ринкової концентрації	22
5.22.	Валютний ризик	23
5.23.	Ризик дефолту контрагента	23
5.24.	Ризик ліквідності	23
5.25.	Управління капіталом	23
5.26.	Події після звітної дати	24
5.27.	Вплив інфляції на монетарні статті	24
5.28.	Пруденційні нормативи товариства	24
5.29.	Стан корпоративного управління	24

Примітки до фінансової звітності за 2025 рік

1. Інформація про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ» («Товариство»)

Юридична адреса:	01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 32, офіс 49
Фактична адреса:	01030, м. Київ, вул. Богдана Хмельницького, 32, офіс 49
Дата державної реєстрації:	26 грудня 2005 року Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією, номер запису 1 074 102 0000 013926
Банківські реквізити:	п/р UA533005280000026502455000467 в АТ «ОТП Банк» м. Київ, МФО 300528
Види діяльності згідно з КВЕД:	66.12 Посередництво за Договорами по цінних паперах 66.11 Управління фінансовими ринками 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ:	33948171
Види діяльності:	<ul style="list-style-type: none"> - професійна діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає брокерську діяльність, дилерську діяльність, андерайтинг, діяльність з управління цінними паперами; - депозитарна діяльність, що включає депозитарну діяльність депозитарної установи, діяльність із зберігання активів інститутів спільного інвестування; та/або депозитарну діяльність із зберігання і обслуговування обігу цінних паперів на ринках у цінних паперах та операцій емітента щодо випущених ним цінних паперів (депозитарну діяльність зберігача цінних паперів).
Документи, що підтверджують право на здійснення відповідних видів діяльності:	<p>Ліцензії на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Брокерська діяльність, серія АЕ №294428 видана 24.09.2014р за рішенням НКЦПФР №1218 від 16.09.2014р. Строк дії ліцензії необмежений; 2. Субброкерська діяльність № 420 видана 23.06.2021 р Строк дії ліцензії необмежений <p>Ліцензія на право провадження професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарна діяльність:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Депозитарна діяльність депозитарної установи АЕ №263169, видана 03.07.2013 року за рішенням НКЦПФР від 03.07.2013 року №:401, строком дії з 12.10.2013 року необмежений.
Адреса вебсайту:	goodcapital.com.ua
Адреса електронної пошти:	docap@ukr.net

- 1.1. Статутний капітал Товариства на 31.12.2025 р складає 30 000 000,00 гривень. Внески до Статутного капіталу було зроблено грошовими коштами. Учасники мають наступні розміри часток у статутному капіталі Товариства:

п/п	№	Учасники	Розмір вкладу, грн.	Частка у статутному капіталі,%
	1	2	3	4
	1	Анпілогов Олександр Вікторович	22 497 000,0	74,99
	2	Біленчук Ольга Юріївна	2 997 000,0	9,99
	3	Полевська Зоя Іванівна	2 997 000,0	9,99
	4	Матієк Анжела Василівна	1 509 000,0	5,03
		Всього	30 000 000,00	100

Кінцевий бенефіціарний власник: Громадянин України Анпілогов Олександр Вікторович, 02 грудня 1983 року народження, реєстраційний номер облікової картки платника податків за даними Державного реєстру фізичних осіб – платників податків 3065110211, якому належить 74,99 % статутного капіталу Товариства.

- 1.2. Кількість працівників Товариства станом на 31 грудня 2025 року складала 11 осіб.

1.3. Економічне середовище, в якому працює Товариство

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-IX (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Рішенням НКЦПФР № 1053 від 04.08.2022 року «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану» з 08 серпня Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку зняла майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України. Встановлено, що у період дії воєнного стану заборонено:

1) професійним учасникам ринків капіталу та організованих товарних ринків встановлення ділових відносин та/або вчинення правочинів з особами, щодо яких встановлені заборони, передбачені Законом України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення", та особами, пов'язаними з державою-агресором – Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь, або на їх користь та/або здійснення дій щодо активів чи пасивів таких осіб, та/або здійснення виплат доходів, сум погашення на користь таких осіб, а саме: фізичних осіб, які є громадянами Російської Федерації або Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах;

юридичних осіб, зареєстрованих за законодавством Російської Федерації або Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є громадяни Російської Федерації, Республіки Білорусь, крім тих, які проживають на території України на законних підставах, та/ або юридичні особи, зареєстровані за законодавством Російської Федерації, Республіки Білорусь;

юридичних осіб, засновниками та/ або учасниками (акціонерами), опосередкованими власниками істотної участі яких є Російська Федерація, Республіка Білорусь;

осіб, включених до переліку осіб, пов'язаних з провадженням терористичної діяльності або стосовно яких застосовано міжнародні санкції;

осіб, до яких застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до статті 5 Закону України «Про санкції», які унеможливають вчинення вказаних в цьому абзаці правочинів/дій.

У зв'язку з чим зазначаємо та підкреслюємо:

- *Товариство не має залежності від російського чи білоруського ринків.;*
- *У Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії;*
- *У Товариства відсутня пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями.*

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 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 р. не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

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

Товариством при складанні фінансових звітів дотримано:

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

2.2. Нові та змінені стандарти, тлумачення та доповнення

2.2.1. Нові та змінені стандарти, що набрали чинності з 1 січня 2025 року

Товариство прийняло до застосування такі переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули чинності для облікових періодів, які є обов'язковими для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» — Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних: Ці зміни уточнюють, що класифікація зобов'язань як поточних або непоточних має ґрунтуватися на правах, які існують на кінець звітного періоду. Право на відстрочення погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців після звітної дати більше не обов'язково має бути «безумовним».
- Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» — Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами): Зміни уточнюють, як ковенанти, яких підприємство має дотримуватися після звітної дати, впливають на класифікацію зобов'язань. Товариство тепер розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам зрозуміти ризик того, що такі зобов'язання можуть стати такими, що підлягають погашенню протягом 12 місяців.
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» — Орендне зобов'язання в операції продажу та зворотної оренди: Зміни визначають вимоги до подальшої оцінки орендного зобов'язання, що виникає в результаті операції продажу з подальшою орендою, аби продавець-орендар не визнавав жодної суми прибутку або збитку, що стосується збереженого ним права користування.
- Зміни до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — Угоди про фінансування постачальників: Ці зміни вимагають від підприємства розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників

(reverse factoring), що дозволяє користувачам оцінити вплив таких угод на зобов'язання, грошові потоки та схильність підприємства до ризику ліквідності.

- Зміни до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів» — Відсутність обмінності: Зміни містять вказівки щодо того, як оцінити, чи є валюта обмінною, та як визначити обмінний курс, якщо обмінність відсутня.

Застосування зазначених змін не мало суттєвого впливу на показники фінансового стану або результати діяльності Товариства за поточний чи попередні періоди.

2.2.2. Нові та змінені стандарти, що оприлюднені, але ще не набрали чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності були оприлюднені наступні нові стандарти, зміни та тлумачення до існуючих стандартів, які ще не є обов'язковими для застосування та які Товариство не застосувало достроково:

- МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності» (набирає чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2027 року): Цей стандарт замінює МСБО (IAS) 1. Він запроваджує три нові категорії доходів та витрат у звіті про прибутки та збитки (операційна, інвестиційна та фінансова), вимагає відображення нових проміжних підсумків (зокрема, «операційний прибуток») та встановлює вимоги щодо розкриття показників ефективності, визначених керівництвом (MPM). Товариство наразі оцінює вплив МСФЗ 18 на представлення своєї фінансової звітності.
- МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації» (набирає чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2027 року): Стандарт дозволяє певним дочірнім компаніям застосовувати вимоги щодо визнання та оцінки згідно з МСФЗ, але з суттєво скороченим обсягом розкриття інформації у примітках.
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» — Класифікація та оцінка фінансових інструментів (набирають чинності для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2026 року): Зміни уточнюють класифікацію фінансових активів з характеристиками ESG, а також правила припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються через системи електронних переказів.
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 «Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством»: Дата набрання чинності цих змін була відстрочена Радою МСБО на невизначений термін, проте вони залишаються доступними для застосування.

Товариство планує прийняти ці стандарти та зміни (якщо вони будуть застосовні) після набрання ними чинності. На даний момент Товариство не очікує, що застосування цих стандартів матиме суттєвий вплив на його фінансові показники, за винятком суттєвих змін у поданні звіту про прибутки та збитки згідно з МСФЗ 18.

2.3. 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.

2.4. 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.

Визнання 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.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства була затверджена до випуску керівником Товариства 27 січня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її остаточного затвердження до випуску.

2.6. 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 2025 року включає:

- Форма №1 (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- Форма №2 (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2025 року;
- Форма №3 (Звіт про зміни у власному капіталі) за 12 місяців 2025 року;
- Форма №4 (Звіт про рух грошових коштів) за 12 місяців 2025 року;
- Примітки до фінансової звітності 12 місяців 2025 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної вартості окремих фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, розкриття прибутків та збитків відповідно до:

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю»

МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість».

3.1.1. Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів, які знаходяться у власності Товариства здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б тримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, 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.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає ієрархією справедливої вартості, визначаючи рівні вхідних даних, що використовуються для оцінки. Ця класифікація наведена у розділі «Ієрархія справедливої вартості» (пункти 72–90 основного тексту стандарту).

- Рівень 1 (найвищий пріоритет): Це котирувані ціни (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких суб'єкт господарювання має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2: Це вхідні дані, що є спостережуваними для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано, за винятком котируваних цін 1-го рівня.
- Рівень 3 (найнижчий пріоритет): Це неспостережувані вхідні дані для актива чи зобов'язання. Вони використовуються, коли відповідні спостережувані дані відсутні.

3.1.2. Оцінка фінансових інструментів, які знаходяться у власності Товариства, за амортизованою вартістю, здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» є першоджерелом, яке зобов'язує використовувати метод ефективної відсоткової ставки (МЕВС) для фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Додаток А до МСФЗ 9 чітко визначає «ефективну відсоткову ставку» як таку, що точно дисконтує очікувані майбутні грошові виплати до чистої балансової вартості активу. Пункт 5.4.1 стандарту вимагає розраховувати відсотковий дохід саме з використанням МЕВС.

3.1.3. Інвестиційна нерухомість визначається стандартом МСФЗ 40 «Інвестиційна нерухомість».

Згідно з цим стандартом, інвестиційна нерухомість — це нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або і те, і інше), яка утримується власником з метою збільшення вартості капіталу або отримання орендних платежів, або для обох цих цілей.

Ключовими ознаками інвестиційної нерухомості є те, що вона не використовується для виробництва, постачання товарів/послуг чи в адміністративних цілях (це був би МСБО 16), вона не призначена для продажу в ході звичайної діяльності (це був би МСБО 2). Стандарт МСБО 40 (п. 33–55) прямо рекомендує (хоч і не вимагає обов'язково), щоб справедлива вартість інвестиційної нерухомості базувалася на оцінці незалежного оцінювача, який має відповідну професійну кваліфікацію.

Згідно вимог пункту 3.4 Порядку проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок, затвердженого наказом Державного комітету України по земельних ресурсах за №2 від 09.01.2003 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України за №396/7717 від 23.05.2003, термін чинності звіту про експертну грошову оцінку земельної ділянки становить один рік з дати оцінки. Зазначений термін (строк) у відповідності з Порядком встановлюється незалежно від того, чи зазначений він оцінювачем у самому звіті про експертну грошову оцінку земельної ділянки, чи ні.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування 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. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід 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.

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 відповідно до МСФЗ, 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.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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).

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнається у прибутку або збитку. Товариство визнає резерв під збитки за фінансовими активами для можливих кредитних збитків.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з 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 зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить облігації зовнішньої державної позики України (ОЗДП), що належать Товариству та обліковуються на його рахунку в цінних паперах в банківській установі, та які набуті у власність після 01 січня 2024 року внаслідок здійснення правочинів з державним боргом відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 31 липня 2024 року № 865 (зі змінами), та умов, установлених у меморандумі у зв'язку з пропозицією щодо обміну та отриманням згоди, замість облігацій зовнішньої державної позики України, придбаних/набутих у власність установи до 31 грудня 2023 року.

Для оцінки ОЗДП Товариство використовує метод ефективної відсоткової ставки (МЕВС), за яким розраховується вартість ОЗДП на кожну звітну дату, включаючи 31.12.2025 року. Основні принципи оцінки ОЗДП за МЕСВ:

- Первісне визнання: ОЗДП оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати на придбання.
- Визначення Ефективної Ставки: Це ставка, що дорівнює поточну вартість майбутніх виплат за облігацією до її ціни придбання. Вона враховує купонний дохід, дисконт або премію.

- Амортизація дисконту/премії: Метод передбачає, що різниця між доходом за ефективною ставкою та купонним доходом амортизується протягом строку, поступово приводячи балансову вартість до номіналу.

Розрахункова вартість ОЗДП Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» включена до нормативу ліквідності активів який розраховується за формулою:

$$\text{ГК} + \text{ОВДП} + \text{ОЗДП} + \text{ФІ} - \text{ЗБ}$$

ПК

де ОЗДП - облігації зовнішньої державної позики України з характеристиками, зазначеними вище.

3.3.3.1. Дебіторська заборгованість

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

Станом на звітну дату Товариство має поточну дебіторську заборгованість.

До дебіторської заборгованості товариство застосовує спрощений метод, передбачений МСФЗ 9, який не вимагає від товариства моніторингу кредитних збитків. Застосовуючи спрощений метод, Товариство розраховує резерв під знецінення дебіторської заборгованості. Для цього товариство проводить:

1. Аналіз дебіторської заборгованості на звітну дату, її групування за однорідними ознаками та розподіл на періоди погашення;
2. Застосування певних коефіцієнтів збитку до окремих груп дебіторської заборгованості.

Товариство розподіляє дебіторську заборгованість на:

- Дебіторську заборгованість за депозитарними послугами.
- Дебіторську заборгованість зі сплати комісійних винагород.

Коефіцієнти збитку визначаються товариством на підставі статистики неплатежів та визначені товариством в наступному розмірі – 1%.

Станом на 31.12.2025 року Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, інвестиційні сертифікати інвестиційних фондів та облігації внутрішньої державної позики України, які знаходяться у власності товариства.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

3.3.4.1. Визначення справедливої вартості облігацій внутрішньої державної позики України

Для визначення справедливої вартості облігацій внутрішньої державної позики України, які знаходяться у власності товариства, товариство використовує справедливу вартість, розраховану Національним банком України.

Національний банк (НБУ) визначає справедливу вартість облігацій:

- для відображення облігацій за справедливою вартістю в обліку згідно з МСФЗ;
- для розкриття інформації про справедливу вартість облігацій у звітності;
- для оцінки достатності застави за операціями з банками України та Фондом гарантування вкладів фізичних осіб;
- як орієнтир під час здійснення операцій з купівлі-продажу облігацій.
- Національний банк застосовує до справедливої вартості облігацій, коригуючі коефіцієнти використовуючи криву безкупонної дохідності, побудовану за гривневими ОВДП (модель Свенссона)

НБУ оприлюднює щоденний розрахунок справедливої вартості ОВДП за всіма випусками, що знаходяться в обігу за посиланням:

<https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>

3.3.4.2. Визначення справедливої вартості акцій, що знаходяться у власності Товариства

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються 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.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються 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.

Всі цінні папери Товариства згруповано на групи за ресурсами, з яких товариство отримувало вхідні дані для визначення ринкової ціни на акції.

Ресурси, вхідні значення яких використовує товариство, згруповані наступним чином за ієрархією справедливої вартості:

Вхідні дані 1-го рівня - це відкриті дані активного біржового ринку, а саме: це ціни на акції, які мають біржовий курс або котирування на одній(або декількох) бірж України –ПАТ «Українська біржа» (УБ), Біржа ПФТС (ПФТС), Біржа «Перспектива» (Перспектива). В даній групі знаходяться активи, які входять або до біржового реєстру (лістингові акції) або до біржового списку.

Вхідні дані 2-го рівня – це відкриті дані активного позабіржового ринку, відкриті дані якого створюються ПАРД на підставі звітності всіх професійних учасників фондового ринку України. В даній групі поєднано активи, операції з якими їх власники здійснюють на активному позабіржовому ринку з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб інформація про ціноутворення існувала та дані про ціноутворення на якому акумулювались та зберігались на безперервній основі. З метою оцінки був використаний "Сервіс з обробки даних про фондовий ринок" Професійної Асоціації учасників Ринків капіталу та Деривативів (в таблиці Сервіс ПАРД). Посилання на сервіс: <https://www.pard.ua/uk/trader/stock-market/>

Вхідні дані 3-го рівня – це відкриті дані з фінансової звітності акціонерних товариств, оприлюднених на останню звітну дату 2025 року. Джерело, яке використовує Товариство : <https://clarity-project.info/>

Оцінка пакетів акцій проводиться за часткою в чистих активах згідно з даними звітності емітента наступним чином:

- Попередня оцінка проводиться за часткою в чистих активах згідно з даними звітності емітента (Рядок 1495 (Власний капітал) з Балансу АТ-емітента на 31.12.2025 помножений на частку у відсотках.

Методичні рекомендації (рішення ДКЦПФР №485 від 17.11.2004) встановлюють єдиний порядок розрахунку вартості чистих активів (ЧА) акціонерних товариств. ЧА визначаються як різниця між сумою необоротних та оборотних активів (за вирахуванням заборгованості засновників) та сумою довгострокових і поточних зобов'язань, відображених у фінансовій звітності.

Пакети акцій, за якими є об'єктивні докази збитку чи спостерігаються одна або декілька подій, що мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом, а саме - порушення справи про банкрутство емітента, відсутність звітності емітента за останній поточний рік, блокування акцій, тощо оцінюються Товариством за нульовою вартістю.

3.3.4.3. Визначення справедливої вартості інвестиційних сертифікатів

Оцінка вартості інвестиційних сертифікатів за вартістю чистих активів (ВЧА) інститутів спільного інвестування (ІСІ) здійснюється на підставі Положення про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування, затвердженого рішенням НКЦПФР від 30.07.2013 року № 1336 на підставі інформації, отриманої від компанії з управління активами ІСІ.

3.3.4.3. Визначення справедливої вартості часток в товариствах з обмеженою відповідальністю

Вартість часток в товариствах з обмеженою відповідальністю визначається за вартістю чистих активів товариств, розрахованих на підставі фінансової звітності товариств станом на 31.12.2025 року, як Рядок 1495 (Власний капітал) з Балансу товариства станом на 31.12.2025 помножений на частку у відсотках.

Зменшення балансової вартості фінансового активу відображається в обліку прямо, без застосування рахунку резервів. Збитки від знецінення визнаються, якщо існують об'єктивні докази того, що частина основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю. У разі виявлення таких об'єктивних доказів, проводиться переоцінка або припинення визнання фінансового активу.

Збільшення балансової вартості фінансового активу відображається у прибутку Товариства.

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.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за первісною вартістю, тому що вплив дисконтування для поточної кредиторської заборгованості є несуттєвим. Станом на 31.12.2025 року кредиторська заборгованість Товариства становить 713 тис.грн., що становить 2,2% від валюти балансу Товариства.

3.3.6. 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.

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 та вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

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.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. 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.

3.4.4. 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 Оренда

Договір є орендою, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію (*параграф 9 МСФЗ 16*) важливі такі ключові моменти:

1) орендований об'єкт має бути ідентифікованим активом — тобто повинно бути зрозуміло, який саме об'єкт ми орендуємо. При цьому орендодавець не повинен мати суттєвого права заміни об'єкта протягом строку оренди;

2) у орендаря має бути право контролювати використання об'єкта протягом усього строку оренди — тобто орендар повинен мати право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом усього строку використання;

Товариство орендує приміщення для здійснення своєї статутної діяльності у ФОП Алісімчик Сергій Олександрович (РНОКПП 3460712108) згідно Договору оренди №2-05/22 від 22.05.2025 р. Договором оренди передбачено фіксовану суму оренди. Приміщення розташовано за адресою: м. Київ, вул. Б.Хмельницького, 32, офіс 49. Всі обов'язкові комунальні платежі включені до суми орендної плати.

Але договір оренди-угода не є орендою. Тому що :

- актив не ідентифікований, орендодавець має право заміни об'єкт протягом строку оренди, на інший;
- орендар не має право контролювати використання об'єкта протягом усього строку оренди

Товариство не керується і не застосовує *МСФЗ 16 «Оренда»*

3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.6.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить земельні ділянки, утримувані на правах власності для збільшення вартості капіталу, або продажу в звичайному ході діяльності.

3.6.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості визначається із залученням незалежного оцінювача.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну 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.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Товариство протягом звітного періоду не мало відстрочених податків, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. 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.

3.9.2. 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.

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати 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. Додатково Товариство має недержану пенсійну програму з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, які розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата.

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

3.10.1. 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.

При визначенні вартості винагороди Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

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;

та

е) 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 та дивіденди фактично одержані товариством.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.10.2. Витрати за позиками

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

3.10.3. Умовні зобов'язання та активи.

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. 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.

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітного періоду переоцінка інвестиційної нерухомості здійснювалась із залученням незалежного оцінювача.

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:

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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 Підприємства, 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 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 майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

5. ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

5.1. 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”

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

	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024 р.
Капітал Товариства		
Структура капіталу:		
статутного капіталу	- 30 000 тис. грн.	30 000 тис.грн.
резервного капіталу	- 817 тис. грн.	736 тис грн.
капітал у дооцінках	- 163 тис.грн.	163 тис.грн
додатковий капітал	- 590 т ис.грн.	590 тис.грн
нерозподіленого прибутку	- 45 тис. грн.	52 тис.грн.
Разом Власний капітал	31 615 тис.грн.	31 570 тис.грн

За 2025 рік показник Власного капіталу збільшився на 45 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.

5.2. Розкриття інформації про активи Товариства

Нематеріальні активи.

	на 31.12.2025р	на 31.12.2024р.
Первісна вартість нематеріальних		-
Накопичена амортизація	-	-
Залишкова вартість	-	-

5.3. Основні засоби

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Первісна вартість основних засобів	1826	1826
Накопичена амортизація	101	88
Залишкова вартість	1725	1738

Придбання основних засобів протягом звітного періоду не було.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються – немає.

Ознаки втрати корисності відсутні.

5.4. 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 3863 тис. грн. та облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики балансовою вартістю 4658 тис. грн

Облігації	ISIN	Кількість, шт.	Балансова вартість, тис. грн.
ОЗДП	XS2895055981	28604	1166
ОЗДП	XS2895056013	12259	492
ОЗДП	XS2895056872	2232	92
ОЗДП	XS2895056955	8341	341
ОЗДП	XS2895057177	7049	286
ОЗДП	XS2895057334	5874	237
ОВДП	UA4000233712	2000	2044

5.5. 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 2025 року балансова вартість запасів, відсутня.

5.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	174	261
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	24	23
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість:	-	6
Всього:	198	290

5.7. Сформовано резерв сумнівної заборгованості

	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
	-2	-3

5.8. Аналіз дебіторської заборгованості за строком виникнення:

	на 31.12.2025р.	на 31.12.2024р.
поточна	196	284
прострочена заборгованість до 90 днів	-	-
прострочена заборгованість від 90 до 365 днів	-	6
прострочена заборгованість від 365-730 днів	-	-
прострочена заборгованість від 730-1095 днів	-	-

5.9. 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.

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Фінансовий активи		
Фінансові активи, у тому числі :	14 948	14606
довгострокові ЦП (рахунок 144)	4658	2663
короткострокові ЦП (рахунок 3521)	10290	11943
у тому числі:		
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
і папери, які перебувають у біржовому списку	5121	4182
інші цінні папери	9827	10424

На балансі Товариства знаходяться акції емітентів, обіг яких зупинено чи призупинено. Оцінна вартість таких активів дорівнює 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.

5.10. 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.

5.11.Грошові кошти

	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024 р
Грошові кошти на рахунку у банку:		
у тому числі:		
- На поточних рахунках в банку	749	1345
- Депозити до запитання	-	-
Грошові кошти у касі підприємства:	-	-

Обмеження права на користування грошовими коштами у Товариства відсутнє.

5.12. 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 31.12.2025 р	на 31.12.2024 р
За товари, роботи, послуги	713	527
За розрахунками з бюджетом	20	12
Розрахунки зі страхування	-	-
Розрахунки з оплати праці	-	-
Поточні забезпечення (резерв на виплату відпусток)	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-
Всього	733	539

5.13. Розкриття інформації про сукупний дохід

5.13.1. Фінансові доходи та витрати

	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024р
вартість реалізації фінансових інвестицій	598	-
вартість наданих послуг	2934	2790
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		

інші операційні доходи	29	219
інші фінансові доходи	478	1488
інші доходи в т.ч.:	-	-

...

4 039 4 497

5.13.2. Фінансові витрати

	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024р
собівартість фінансових інвестицій	598	-
адміністративні витрати	3127	3057
витрати від зміни вартості активів	-	-
інші операційні витрати	7	1124
фінансові витрати	242	252
інші витрати	-	-
	3 974	4 433

За елементами операційні витрати складаються:

	2025	2024
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	1478	1528
Відрахування на соціальні заходи	325	336
Матеріальні витрати	49	24
Амортизація	13	12
Оренда	328	400
Послуги з охорони приміщення	-	-
Послуги банку	11	12
Послуги НДУ	505	338
Аудиторські послуги	50	45
Послуги зв'язку	41	38
Освітні послуги	-	5
Інші в т.ч. :	334	1443
ВСЬОГО	3134	4181

5.14. 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 взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Пов'язані особи, перелік операцій за звітний період

п/п	П.І.Б. пов'язаної особи	Частка засновника (учасника) Компанії в сплаченому капіталі	Вид пов'язаної особи	Посада
	Анпілогов Олександр Вікторович	74,99	Учасник	
	Полевська Зоя Іванівна	9,99	Учасник	
	Біленчук Ольга Юріївна	9,99	Учасник	
	Матієк Анжела Василівна	5,03	Учасник	
	Ткаченко Олег Володимирович		Пов'язана особа	Генеральний директор

Собко Світлана Володимирівна		Пов'язана особа	Головний бухгалтер
------------------------------	--	-----------------	--------------------

5.15. Витрати, пов'язані з податком на прибуток

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2025 році складає 25%.

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 Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

5.16. Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2025 рік складено Товариством за вимогами МСБО 7 на основі прямого методу, згідно з яким, розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. Застосування даного методу складання звіту базується на безпосередньому використанні даних з реєстрів бухгалтерського обліку щодо дебетових або кредитових оборотів грошових коштів за звітний період у кореспонденції з рахунками бухгалтерського обліку операцій, активів або зобов'язань. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

	на 31.12.2025 р.	на 31.12.2024 р.
Чистий рух коштів від операційної діяльності складає ,	87	250
в т.ч.: доходи	2973	2824
витрати	2886	2574
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає	-704	271
в т.ч.: доходи	1299	271
витрати	2003	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає	-	-
в т.ч.: доходи		
витрати		
Чистий рух коштів за звітний період	-617	521
Вплив зміни валютних курсів	21	7
	<u>749</u>	<u>1345</u>

5.17. 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.

5.18. 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.

5.19. 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 31.12.2025р	на 31.12.2024 р.
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
цінні папери, які перебувають у біржовому списку	5121	4182
інші цінні папери	9827	10424
	14948	14606
Частка в активах Товариства	46%	45 %

5.20. Відсотковий ризик

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

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

	на 31.12.2025 р	на 31.12.2024 р.
Банківські депозити (до 3-х місяців)	-	-
Банківські депозити до запитання	-	-
Частка в активах Товариства	0 %	0 %

5.21. Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів коливатиметься із-за зміни курсів обміну. Облігації зовнішньої державної позики, номіновані в долларах США оцінюються Товариством за курсом НБУ, який діяв на кожен дату оцінки з відображенням результату у прибутку або збитку.

5.22. Ризик ринкової концентрації

Ризик ринкової концентрації - ризик, пов'язаний із недостатньою диверсифікованістю 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.

5.23. Ризик дефолту контрагента

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Активи, які наражаються на ризик дефолту контрагента.

	На 31.12.2025 р. частка *	на 31.12.2024 р. частка*
Депозити банків (до 3 х місяців)	0 %	0 %
Поточні фінансові інвестиції	32 %	37 %
Дебіторська заборгованість	0,6%	0,8 %
Інша дебіторська заборгованість	0%	0 %

* Частка в активах Товариства

5.24. 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.

5.25. 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 початкового капіталу Товариства.

5.26. Події після звітної дати

Після 31 грудня 2025 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.

5.27. Вплив інфляції на монетарні статті

Коригування статей фінансової звітності на індекс інфляції відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» не проводилася.

5.28. Пруденційні нормативи товариства

Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 року, у зв'язку з введенням воєнного стану, для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів, який розраховується як відношення різниці між сумою активів установи у вигляді грошових коштів, державних облігацій України та зобов'язаннями установи до мінімального розміру початкового капіталу, встановленого законодавством для відповідного виду професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках

Товариство протягом 2025 року виконувало вимоги НКЦПФР щодо розміру нормативу ліквідності активів.

Розрахунок нормативу ліквідності активів за 2025 рік (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік) наведені в таблиці:

Дата	Норматив ліквідності активів Товариства	Нормативне значення нормативу ліквідності активів, встановлене Рішенням НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022 року
31.12.2025	1,1686	не менше 0,5
30.09.2025	1,1504	не менше 0,5
30.06.2025	1,1492	не менше 0,5
31.03.2025	1,1335	не менше 0,5

5.29. Стан корпоративного управління

На загальних зборах учасників ТОВ «ІК «Добрий Капітал» від 01.04.2023 року прийнято рішення про тимчасове, протягом дії воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженням Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ, та 90 днів з дня його припинення або скасування, покладення виконання функцій органу, відповідального за здійснення нагляду, на загальні збори учасників ТОВ «ІК «Добрий Капітал»

Таким чином, функції наглядової ради до закінчення воєнного стану виконують загальні збори учасників ТОВ «ІК «Добрий Капітал»

Керівництво поточною діяльністю Товариства здійснює виконавчий орган Товариства, який підзвітний загальним зборам учасників.

Система внутрішнього контролю є складовою частиною системи корпоративного управління ТОВ «ІК «Добрий Капітал» та включає підсистеми:

- 1) комплаєнсу;
- 2) управління ризиками;
- 3) внутрішнього аудиту.
- 4) фінансовий моніторинг.

Для здійснення вищезазначених функцій за пунктами 1,3,4 призначені відповідні працівники. За управління ризиками відповідає керівник товариства.

Інформація, що розкривається Товариством, є суттєвою та повною;

За фінансово-господарською діяльністю Товариства здійснюється контроль як через залучення незалежного зовнішнього аудитора (аудиторської фірми), так і через механізми внутрішнього контролю.

Товариство поважає права та враховує законні інтереси заінтересованих осіб (тобто осіб, які мають легітимний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, кредитори, споживачі послуг Товариства, територіальна громада, на території якої розташоване Товариство, а також відповідні державні органи та органи місцевого самоврядування) та активно співпрацює з ними для створення добробуту, робочих місць та забезпечення фінансової стабільності Товариства.

Генеральний Директор
ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ «ДОБРИЙ КАПІТАЛ»

Ткаченко О.В.

