



ФІНАНСИСТ
аудиторська фірма

ТОВ Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»

Юридична адреса:

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

Код ЄДРПОУ **21860250**

e-mail: affinansist@gmail.com

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«К2 ІНВЕСТ»

Код ЄДРПОУ - 33884580

станом на 31 грудня 2023 року

м. Дніпро

2024 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «K2 ІНВЕСТ»
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «K2 ІНВЕСТ» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Незалежним аудитором виявлено відсутність розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р., яку слід розкривати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:

порівняльної інформації за аналогічний період попереднього року у звіті про власний капітал та примітках до фінансової звітності, відповідно до вимог п. 38 та 38А МСБО 1;

Дані невідповідності обмежують користувачів в доступі до інформації, представлення якої в примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами. Проте, дані невідповідності не є всеохоплюючими для фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства Ми дотримались вимог незалежності та інших етичних вимог, викладених у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), який ґрунтується на фундаментальних принципах чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки.

Припущення щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку щодо Припущення про безперервність діяльності, в якій зазначено, 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів

продовжувався і наразі діє. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 08.11.2023 № 3429-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб. Додатково повідомляємо, що Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.02.2024 № 3564-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність.

Ці обставини свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство

може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовна, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт про управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО:

Повна назва підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю "K2 ІНВЕСТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "K2 ІНВЕСТ"
Організаційно-правова форма підприємства	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	33884580
Місцезнаходження:	Україна, 03118, місто Київ, ПРОСПЕКТ ЛОБАНОВСЬКОГО ВАЛЕРІЯ, будинок 150-Д
Дата запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата реєстрації: 22.12.2005
Свідоцтва	Свідоцтво НКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів, дата включення в реєстр – 14.08.2006 р., реєстраційний №895.
Ліцензії	- Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами. Брокерська діяльність. № 322 від 22.03.2016 року – необмежений. - Професійна діяльність на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльність з торгівлі цінними паперами. Дилерська діяльність. № 322 від 22.03.2016 року – необмежений. - Професійна діяльність на фондовому ринку – депозитарна діяльність. Депозитарна діяльність депозитарної установи. Серія АЕ №294694 від 12.10.2013 року – необмежений. - На право здійснення операцій, зазначених у пункті 10 (професійна діяльність на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню, в частині здійснення брокерської діяльності, дилерської діяльності та депозитарної установи) частини першої статті 4 Закону України “про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг”, якщо вони є валютними операціями. №158 від 23.04.2015 року. - Генеральна ліцензія на здійснення валютних операцій від 23.04.2015 №158 (відкликана (анульована) 09.05.2019 р. згідно постанови Правління Національного банку України від 07.05.2019 р. №65 “Про затвердження Змін до Положення про порядок видачі небанківським фінансовим установам, операторам поштового зв'язку ліцензій на здійснення валютних операцій.”) - Про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів. № 895 Дата включення в Реєстр 14.08.2006 року.
Засновники Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВИЙ ХОЛДІНГ" Код ЄДРПОУ засновника: 32491557 Країна президентства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса

	засновника: Україна, 01133, місто Київ, Б-Р ЛЕСІ УКРАЇНКИ, будинок 15 Розмір внеску до статутного фонду: 4 606 500,00 грн Частка (%): 41,50% КУПЧИК ПАВЛО РОМАНОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03127, місто Київ, ПРОСПЕКТ 40-РІЧЧЯ ЖОВТНЯ, будинок 68, квартира 203 Розмір внеску до статутного фонду: 2 164 500,00 грн Частка (%): 19,50% КРИВЕНДА ВЛАДИСЛАВ ВОЛОДИМИРОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03127, місто Київ, ПРОСПЕКТ 40-РІЧЧЯ ЖОВТНЯ, будинок 68, квартира 195 Розмір внеску до статутного фонду: 2 164 500,00 грн Частка (%): 19,50% СКНАР ОЛЕКСАНДР ПЕТРОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03191, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛЯТОШИНСЬКОГО, будинок 8, квартира 5 Розмір внеску до статутного фонду: 2 164 500,00 грн Частка (%): 19,50%
Керівник Товариства	КУПЧИК ПАВЛО РОМАНОВИЧ
Зареєстрований Статутний капітал	11 100 000,00 грн.
Види діяльності	66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах Інші: 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2023 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2023р. згідно з нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує МСФЗ. Аудиторською перевіркою було охоплено вказані форми звітності, складені станом на 31.12.2023 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2023 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Концептуальною основою для підготовки зазначеної фінансової звітності Товариства є МСФЗ.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться на паперових носіях, а також з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення 1С-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства, та прийнятої Товариством облікової політики за 2023 р. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2023 року вівся у цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року (Редакція станом на 01.01.2023 року), відповідно до МСФЗ та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій",

затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 та інших нормативних документів з питань організації обліку. Поршень обліку не виявлено.

Відповідність статутного та власного капіталу вимогам Законодавства.

Згідно із Законами України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про цінні папери та фондовий ринок» та відповідно до організації діяльності ТОВ «K2 ІНВЕСТ» зареєстровано наступні документи:

Статут:

Затверджено Рішенням Загальних зборів учасників протоколом №1 від 20.12.2005 року. (Втратив чинність).

Чинна редакція Статуту Затверджена Загальними зборами акціонерів 1/12-2020 від 22.12.2020 року.

Статутний капітал ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «K2 ІНВЕСТ» згідно статуту становить 11 100 000,00 (Одинадцять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок).

Сума статутного капіталу, відображена у рядку 1400 балансу «зареєстрований капітал» становить 11 100 тис. грн.

Таким чином, розмір статутного капіталу, відображений у фінансовій звітності ТОВ «K2 ІНВЕСТ», відповідає установчим документам (статуту).

Інформація щодо структури власного капіталу Товариства:

Стаття власного капіталу	Код рядка	На початок звітної періоду 01.01.2023 року	На кінець звітної періоду 31.12.2023 року
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11100	11100
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	754	754
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 903	2 121
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	13 757	13 975

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2023р. становить 13 975 тис. грн. та складається з:

зареєстрований (пайовий) капітал – 11100 тис. грн. (Одинадцять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок);

Нерозподілений прибуток – 2 121 тис. грн.

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 „Зареєстрований (Статутний) капітал”.

Протоколом №1/12-2020 Загальних зборів учасників від 22.12.2020 року внесені зміни до Редакції Статуту. Вищевказаним протоколом змін було прийнято рішення щодо збільшення статутного капіталу Товариства до 11 100, 00 грн. шляхом внесення грошових внесків учасників.

Аудитори підтверджують в повній мірі повноту сплати зобов'язань по формуванню Статутного капіталу.

Кривенда В.В. в розмірі 2164500, 00 грн., в розрізі сум:

Дата	Сума	Реквізити первинного документу
21.12.2005	250000,00	Прибутковим касовим ордером №1 від 21.12.2005, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26503001001610 в ВАТ Банк «БІГ Енергія», МФО 322603.
19.04.2006	100000,00	Прибутковим касовим ордером №1 від 19.04.2006, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26503001001610 в ВАТ Банк «БІГ Енергія», МФО 322603.
18.05.2006	150000,00	Прибутковим касовим ордером №5 від 18.05.2006, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26503001001610 в ВАТ Банк «БІГ Енергія», МФО 322603.
08.06.2007	250000,00	Прибутковим касовим ордером №16 від 08.06.2007, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в ВАТ Банк «НРБ», МФО 320627.
03.08.2010	350000,00	Прибутковим касовим ордером №40 від 03.08.2010, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012.
05.08.2010	250000,00	Прибутковим касовим ордером №41 від 05.08.2010, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012.
10.12.2010	909000,00	Прибутковим касовим ордером №71 від 10.12.2010, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012.
23.10.2020	240000,00	Внесення на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №2PL122477.
26.10.2020	260000,00	Внесення на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №2PL032210.
10.11.2020	7000,00	Внесення на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №2PL458886.

Купчик П.Р. в розмірі 2164500, 00 грн., в розрізі сум:

Дата	Сума	Реквізити первинного документу
21.12.2005	250000,00	Прибутковим касовим ордером №2 від 21.12.2005, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26503001001610 в ВАТ Банк «БІГ Енергія», МФО 322603.
19.04.2006	100000,00	Прибутковим касовим ордером №2 від 19.04.2006, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26503001001610 в ВАТ Банк «БІГ Енергія», МФО 322603.
18.05.2006	150000,00	Прибутковим касовим ордером №6 від 18.05.2006, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26503001001610 в ВАТ Банк «БІГ Енергія», МФО 322603.
08.06.2007	250000,00	Прибутковим касовим ордером №15 від 08.06.2007, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в ВАТ Банк «НРБ», МФО 320627.
29.07.2010	272500,00	Прибутковим касовим ордером №38 від 29.07.2010, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012.
03.08.2010	350000,00	Прибутковим касовим ордером №39 від 03.08.2010, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012.
02.09.2010	886500,00	Платіжним дорученням №111 від 02.09.2010, які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012.
30.11.2020	50000,00	Внесення на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №45875350.
14.12.2020	139800,00	Внесення на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №MB82295888.
14.12.2020	149000,00	Внесення на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №47107823.
18.12.2020	98200,00	Внесення на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №47495435.
18.12.2020	70000,00	Внесення на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №MB82988502.

Вищеперераховані суми Учасниками були перераховані виключно грошовими коштами. Відповідно до протоколу б-н від 11.03.2009 учасники Кривенда В.В. і Купчик П.Р. відступили частину своїх часток в статутному капіталі Сснару О.П. в розмірі 601500,00 грн (шістсот одна тисяча п'ятсот грн., 00 коп) кожен.

Сплачена частка Сснара О.П. завдяки переуступці склала 1203000,00 грн (один мільйон двісті три тисячі грн., 00 коп).

Крім того, Сснар О.П. вніс:

- 457500,00 грн 29.07.2020 року до каси підприємства в рахунок сплати статутного капіталу прибутковим касовим ордером №37 від 29.07.2010р. які були зараховані на поточний рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012.
- 147000,00 грн. 26.10.2020 року на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №MB75510518.
- 145000,00 грн. 27.10.2020 року на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №MB75646110.
- 145000,00 грн. 28.10.2020 року на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №MB75778993.
- 70000,00 грн. 03.11.2020 року на поточний рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346, документ №MB76536226.

Відповідно до Протоколу Загальних зборів учасників від 23.07.2010 р. Снкар О.П. передав частину своєї частки статутного капіталу в сумі 3000,00 грн (три тисячі грн., 00 коп) товариству з обмеженою відповідальністю «Фінансовий Холдинг».

ТОВ «Фінансовий Холдинг» сплачено статутний капітал грошовими внесками на банківський рахунок ТОВ «К2 Інвест» в сумі:

- 1180000,00 грн. платіжним дорученням №120 від 10.08.2010р. на банківський рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012;
- 1165000,00 грн. платіжним дорученням №121 від 11.08.2010р. на банківський рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012;
- 1165000,00 грн. платіжним дорученням №122 від 12.08.2010р. на банківський рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012;
- 14500,00 грн. платіжним дорученням №123 від 13.08.2010р. на банківський рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012;
- 14500,00 грн. платіжним дорученням №123 від 13.08.2010р. на банківський рахунок підприємства №26508001000002 в КМФ ПАТ «Укрсоцбанк», МФО 322012;
- 9000,00 грн. платіжним дорученням №14 від 16.10.2020р. на банківський рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346;
- 95000,00 грн. платіжним дорученням №15 від 12.11.2020р. на банківський рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346;
- 600000,00 грн. платіжним дорученням №17 від 16.11.2020р. на банківський рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346;
- 5000,00 грн. платіжним дорученням №18 від 01.11.2020р. на банківський рахунок підприємства № UA483003460000026508016571401 в ПАТ «АЛЬФА-БАНК», МФО 300346;

Таким чином сплачені частки статутного капіталу кожного з учасників становлять:

ТОВ «Фінансовий Холдинг» - 41,5% статутного капіталу, що складає 4606500,00 (чотири мільйони шістьсот шість тисяч п'ятсот) грн., 00 коп.

Кривенда Владислав Володимирович - 19,5% статутного капіталу, що складає 2164500,00 (два мільйони сто шістдесят чотири тисячі п'ятсот) грн., 00 коп.

Купчик Павло Романович - 19,5% статутного капіталу, що складає 2164500,00 (два мільйони сто шістдесят чотири тисячі п'ятсот) грн., 00 коп.

Скнар Олександр Петрович - 19,5% статутного капіталу, що складає 2164500,00 (два мільйони сто шістдесят чотири тисячі п'ятсот) грн., 00 коп.

Відповідно до останньої редакції Статуту (Затверджено Загальними зборами акціонерів Протоколом №1/12-2020 від 22.12.2020 року) Статутний капітал Товариства складає 11 100 тис. грн. (Одинадцять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок).

Станом на 31.12.2023 року статутний капітал сформовано повністю.

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2023 р. становить 13 757 тис. грн. та складається з:

zareestrovano (payovogo) kapitalu – 11100 тис. грн. (Одинадцять мільйонів сто тисяч гривень 00 копійок);

nerozpodilenny pribytok - 379 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. статутний капітал Товариства сформовано та сплачено в розмірі 11100 тис. грн.

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес, та не є контролером/учасником небанківської фінансової групи ;

У Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

Розрахунок вартості чистих активів .

№ п/п	Найменування статті балансу	Сума
1	Необоротні активи /рядок 1095 Балансу/	1 881
2	Оборотні активи /рядок 1195 балансу/	12 353
3	Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття /рядок 1200 балансу/	-
4	Довгострокові зобов'язання і забезпечення /рядок 1595 балансу/	107
5	Поточні зобов'язання і забезпечення /рядок 1695 балансу/	152

6	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття /рядок 1700 балансу/	-
Вартість чистих активів = (1+2+3) – (4+5+6), тис. грн.		13 975

Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до МСФЗ

Бухгалтерський облік у періоді, що перевіряється Товариство здійснювало відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку.

У 2023 році підприємством застосовувався План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій, затверджений наказом Міністерства фінансів України № 291 от 30.11.1999 р. (зі змінами та доповненнями).

Фінансова звітність у 2023 р. відповідає вимогам МСФЗ. Показники фінансової звітності відповідають обліковим нормам. Форми звітності порівнянні між собою.

Станом на 01.01.2023 р. Товариство мало основні засоби, первісна вартість яких складала 54 тис. грн. Протягом 2023 року надходження або вибуття основних засобів не відбувалось. Згідно облікової політики, амортизація нараховується прямолінійним методом виходячи з встановленого строку корисного використання. Модель подальшої оцінки основних засобів – за історичною вартістю. На 31.12.2023р. у балансі Товариства значаться основні засоби первісною вартістю 54 тис. грн.

Зміни активів, які відбулися порівняно з попереднім періодом, відображені в таблиці нижче:

Активи	Сума активу станом на 01.01.2023 р.	Сума активу станом на 31.12.2023р.	Зміна активу порівняно з попереднім періодом	Причина зміни
Основні засоби	54	54	0	-
інша поточна дебіторська заборгованість	5 111	3 908	-1203	-
Гроші та їх еквіваленти	4 270	5 622	1352	Зміна залишку на поточному рахунку в результаті поточної діяльності

Поточні зобов'язання на підприємстві враховуються на відповідних рахунках бухгалтерського обліку.

За станом на 31.12.2023р. у балансі Товариства значиться нерозподілений прибуток, отриманий за результатами всієї діяльності Товариства у розмірі 2 121 тис. грн., відображений у рядку 1420 балансу «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Станом на 01.01.2023 р. значився нерозподілений прибуток у розмірі 1 903 тис. грн.,

Доходи підприємства визнаються і нараховуються відповідно до МСФЗ 18 «Доходи». Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів (відшкодування), що отримані або підлягають отриманню.

Інформацію 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.

Ідентифікації 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 "К2 ІНВЕСТ" визначається Загальними зборами учасників, а загальне керівництво управлінням ризиками здійснює директор.

Аудитор не отримав доказів стосовно можливого шахрайства та суттєвого викривлення фінансової звітності ТОВ "К2 ІНВЕСТ" 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, розподіл прав і обов'язків 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 відповідає Закону України «Про господарські товариства».

Інформація про ступінь ризику Товариства

Аудиторами був проведений аналіз пруденційних показників які були розраховані відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, а саме :

Код за ЄДРПОУ торговця цінними паперами	33884580
Найменування торговця цінними паперами	Товариство з обмеженою відповідальністю "K2 ІНВЕСТ"
Звітний місяць	12
Звітний рік	2023

Дата, на яку здійснено розрахунок пруденційних нормативів	2023-12-31
Мінімальний розмір регулятивного капіталу ¹ (грн)	7 000 000,00
Розмір регулятивного капіталу ¹ (грн)	10 952 211,21
Норматив адекватності регулятивного капіталу ² , %	378,4043
Норматив адекватності капіталу першого рівня ² , %	378,4043
Коефіцієнт фінансового левериджу ²	0,0186
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ^{2,3}	25,2556
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що не є банками або торговцями цінними паперами ² , %	17,9872
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що є банками або торговцями цінними паперами ² , %	46,1761

Загальний рівень показників Підприємства станом на 31.12.2023р. відповідає нормативному рівню.

Протягом 2023 року Товариство не виступало стороною судового спору, або різного роду претензій, які б могли вплинути на фінансовий результат діяльності товариства за звітний 2023 рік.

Щодо структури власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639 повідомляємо наступне :

Інформація бенефіціара.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника :

КУПЧИК ПАВЛО РОМАНОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса бенефіціара: Україна, 03040, місто Київ, пр. Голосіївський, будинок 68, квартира 203 Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 41.5 Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВИЙ ХОЛДІНГ" Код засновника: 32491557.

Форма та зміст структури власності, внесені до Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань та відповідає Положенню затвердженим

наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

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.

Перелік пов'язаних осіб Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВИЙ ХОЛДИНГ" Код ЄДРПОУ засновника: 32491557 Країна резидентства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 01133, місто Київ, Б-Р ЛЕСІ УКРАЇНКИ, будинок 15 Розмір внеску до статутного фонду: 4 606 500,00 грн Частка (%): 41,50%

КУПЧИК ПАВЛО РОМАНОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03127, місто Київ, ПРОСПЕКТ 40-РІЧЧЯ ЖОВТНЯ, будинок 68, квартира 203 Розмір внеску до статутного фонду: 2 164 500,00 грн Частка (%): 19,50%

КРИВЕНДА ВЛАДИСЛАВ ВОЛОДИМИРОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03127, місто Київ, ПРОСПЕКТ 40-РІЧЧЯ ЖОВТНЯ, будинок 68, квартира 195 Розмір внеску до статутного фонду: 2 164 500,00 грн Частка (%): 19,50%

СКНАР ОЛЕКСАНДР ПЕТРОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03191, місто Київ, ВУЛИЦЯ ЛЯТОШИНСЬКОГО, будинок 8, квартира 5 Розмір внеску до статутного фонду: 2 164 500,00 грн Частка (%): 19,50%

Директор КУПЧИК ПАВЛО РОМАНОВИЧ

Головний Бухгалтер ХОДАЧУК ТЕТЯНА ВОЛОДИМИРІВНА

Події після дати балансу

Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 06.02.2024 № 3564-IX, продовжено дію воєнного стану до 05 години 30 хвилин 13 травня 2024 року.

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерській облік та звітність інститутів спільного інвестування, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності. Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариство вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках

Звіт Товариства оприлюднений на власній веб-сторінці / власному веб-сайті <https://k2invest.com.ua/> разом з річною фінансовою звітністю і проміжною фінансовою звітністю та розкритий шляхом, визначеним законодавством.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСИСТ"
Код за ЄДРПОУ	21860250

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 30.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 07.10.2021 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402
Адреса (місцезнаходження)	49000, місто Дніпро, вулиця Фабрично-заводська, 20, квартира 28

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір 15-02/24-2 ФК від 15.02.2024 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 15.02.2024 року Закінчення – 15.05.2024 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є директор ТОВ АФ "ФІНАНСИСТ"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100866



Поспехова О.Д.

Дата надання висновку «15» травня 2024 року

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
33884580		
UA800000000000126643		
240		
66.12		

Товариство з обмеженою відповідальністю "К2 ІНВЕСТ"

за ЄДРПОУ

Голосіївський район

за КАТОТТГ

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

за КВЕД

Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах

проект Лобановського Валерія, буд. 150-Д, м. Київ, 03118

0445248199

визначено тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

які показники якого наводяться в гривнях з копійками)

дано (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2023 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			
матеріальні активи	1000	11	11
зростаюча вартість	1001	24	24
накопичена амортизація	1002	13	13
завершені капітальні інвестиції	1005	-	-
фінансові засоби	1010	-	-
зростаюча вартість	1011	54	54
зростаюча вартість	1012	54	54
зростаюча вартість нерухомості	1015	-	-
зростаюча вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
зростаюча вартість інвестиційної нерухомості	1017	-	-
зростаюча вартість біологічних активів	1020	-	-
зростаюча вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
зростаюча вартість фінансових інвестицій:			
зростаюча вартість фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі			
зростаюча вартість підприємств	1030	1 870	1 870
зростаюча вартість фінансових інвестицій	1035	-	-
зростаюча вартість дебіторська заборгованість	1040	-	-
зростаюча вартість податкових активів	1045	-	-
зростаюча вартість	1050	-	-
зростаюча вартість витрат	1060	-	-
зростаюча вартість витрат у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
зростаюча вартість необоротні активи	1090	-	-
зростаюча вартість за розділом I	1095	1 881	1 881
II. Оборотні активи			
зростаюча вартість	1100	6	2
зростаюча вартість запаси	1101	6	2
зростаюча вартість виробництво	1102	-	-
зростаюча вартість продукція	1103	-	-
зростаюча вартість	1104	-	-
зростаюча вартість біологічні активи	1110	-	-
зростаюча вартість перестрахування	1115	-	-
зростаюча вартість одержані	1120	-	-
зростаюча вартість заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	165	233
зростаюча вартість заборгованість за розрахунками:			
зростаюча вартість авансами	1130	-	-
зростаюча вартість бюджетом	1135	-	-
зростаюча вартість з податку на прибуток	1136	-	-
зростаюча вартість заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	22	41
зростаюча вартість заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
зростаюча вартість поточна дебіторська заборгованість	1155	5 111	3 908
зростаюча вартість фінансові інвестиції	1160	2 516	2 526
зростаюча вартість та їх еквіваленти	1165	4 270	5 622
зростаюча вартість	1166	-	-
зростаюча вартість у банках	1167	4 270	5 622
зростаюча вартість майбутніх періодів	1170	9	21
зростаюча вартість перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
зростаюча вартість:			
зростаюча вартість довгострокових зобов'язань	1181	-	-
зростаюча вартість збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
зростаюча вартість незароблених премій	1183	-	-

иших страхових резервах	1184	-	-
і оборотні активи	1190	-	-
ого за розділом II	1195	12 099	12 353
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
ланс	1300	13 980	14 234

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
реєстрований (пайовий) капітал	1400	11 100	11 100
ески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
італ у дооцінках	1405	-	-
датковий капітал	1410	-	-
місійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
ервний капітал	1415	754	754
розподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 903	2 121
оплачений капітал	1425	(-)	(-)
дучений капітал	1430	(-)	(-)
ші резерви	1435	-	-
ого за розділом I	1495	13 757	13 975
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
істрочені податкові зобов'язання	1500	107	107
нсійні зобов'язання	1505	-	-
овгострокові кредити банків	1510	-	-
ші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
овгострокові забезпечення	1520	-	-
овгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
льове фінансування	1525	-	-
лагодійна допомога	1526	-	-
рахові резерви	1530	-	-
тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
ніші страхові резерви	1534	-	-
нестійні контракти	1535	-	-
изовий фонд	1540	-	-
ерв на виплату джек-поту	1545	-	-
ого за розділом II	1595	107	107
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
откострокові кредити банків	1600	-	-
кселі видані	1605	-	-
точна кредиторська заборгованість за:			
гостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
ари, роботи, послуги	1615	8	8
рахунками з бюджетом	1620	-	-
тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
рахунками зі страхування	1625	-	-
рахунками з оплати праці	1630	-	-
точна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
точна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
точна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
точна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
очні забезпечення	1660	108	144
оди майбутніх періодів	1665	-	-
строчені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
і поточні зобов'язання	1690	-	-
ого за розділом III	1695	116	152
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
иста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
ланс	1900	13 980	14 234

вник

Купчик Павло Романович

вний бухгалтер

Ходачук Тетяна Володимирівна

дифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "К2 ІНВЕСТ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
33884580		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** 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	687	2 043
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	687	2 043
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	392	95
у тому числі:	2121	10	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(627)	(798)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(234)	(197)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	218	1 143
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	1
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	218	1 144
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	218	1 144
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	218	1 144

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	11
Витрати на оплату праці	2505	414	537
Відрахування на соціальні заходи	2510	91	111
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	345	337
Разом	2550	861	996

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

Купчик Павло Романович

Головний бухгалтер

Ходачук Тетяна Володимирівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** 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	625	1 966
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	-	50
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	374	69
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	6 951	7 170
Інші надходження	3095	27	126
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(252)	(298)
Праці	3105	(304)	(382)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(91)	(121)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(106)	(231)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(106)	(231)
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	(5 800)	(6 546)
Інші витрачання	3190	(72)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 352	1 789
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	8
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

ачання на придбання:			
сових інвестицій	3255	(-)	(-)
оротних активів	3260	(-)	(-)
ати за деривативами	3270	(-)	(-)
ачання на надання позик	3275	(-)	(-)
ачання на придбання дочірнього підприємства та господарської одиниці	3280	(-)	(-)
платежі	3290	(-)	(-)
ий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	8
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
одження від:			
ного капіталу	3300	-	-
мання позик	3305	-	-
одження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
надходження	3340	-	-
ачання на:			
п власних акцій	3345	(-)	(-)
чення позик	3350	-	-
у дивідендів	3355	(-)	(-)
ачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
ачання на сплату заборгованості з фінансової	3365	(-)	(-)
ачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
ачання на виплати неконтрольованим часткам у інших підприємствах	3375	(-)	(-)
платежі	3390	(-)	(-)
ий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
ий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 352	1 797
ок коштів на початок року	3405	4 270	2 473
зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
ок коштів на кінець року	3415	5 622	4 270

івник

Купчик Павло Романович

овний бухгалтер

Ходачук Тетяна Володимирівна



СТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю "K2 ІНВЕСТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2024

01

01

33884580

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ок на початок	4000	11 100	-	-	754	1 903	-	-	13 757
ування:									
блікової	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
лення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
іни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
гований залишок на початок року	4095	11 100	-	-	754	1 903	-	-	13 757
і прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	218	-	-	218
сукупний за звітний	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
ка (уцінка) нерухомих активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
ка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
нені курсові	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
ншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
іл прибутку:									
и власникам (збитки)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
ування прибутку (збитку) зареєстрованого	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
ування до доданого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
истого прибутку, а до бюджету									
дно до доданого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
истого прибутку (збитку) за звітний період	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
истого прибутку еріальне ення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
и учасників: до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
ення заборго- з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
ення капіталу: акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
одаж викуп- акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
вання викупле- дій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
ення частки в і	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
ення номіналь- ності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
іни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
ення (продаж) рольованої в дочірньому емстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
змін у капіталі	4295	-	-	-	-	218	-	-	218
ок на кінець	4300	11 100	Україна	-	754	2 121	-	-	13 975

ик

ий бухгалтер



Купчик Павло Романович

Ходачук Тетяна Володимирівна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «K2 ІНВЕСТ»

За 12 місяців 2023 , період який почався 01 січня та закінчився 31 грудня 2023 року.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «K2 ІНВЕСТ» (надалі Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, зареєстроване Дніпровською районною у м. Києві державною адміністрацією 22 грудня 2005 року. Юридична адреса Товариства - Україна, 03118, м. Київ, проспект Лобановського Валерія, 150-Д.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

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

Вищим органом управління є Загальні збори учасників Товариства.

Виконавчим органом є Директор.

Кінцевим бенефіціаром Товариства є Купчик Павло Романович

Товариство є фінансовою установою та професійним учасником фондового ринку.

Основний вид діяльності за КВЕД-2010:

66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах;

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

Товариство для здійснення господарської діяльності отримало та використовувало наступні ліцензії та свідоцтва:

- Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльність з торгівлі цінними паперами: брокерська діяльність, номер та дата прийняття рішення про видачу ліцензії №322 від 22.03.2016 р., строк дії ліцензії - необмежений ;
- Ліцензія НКЦПФР на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - депозитарна діяльність депозитарної установи серія АЕ № 294694 номер та дата прийняття рішення про видачу ліцензії №1861 від 17.09.2013 р., строк дії ліцензії - необмежений ;
- Свідоцтво НКЦПФР про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 14.08.2006 р., реєстраційний № 95;

Станом на 31 грудня 2023 р. учасниками Товариства є:

ТОВ «ФІНАНСОВИЙ ХОЛДІНГ» (Код ЄДРПОУ 32491557)	-41,5 %
Олександр Олександр Петрович (ПІН 2786016333)	-19,5 %
Кривенда Владислав Володимирович (ПІН 2682900234)	-19,5 %
Купчик Павло Романович (ПІН 2713202317)	-19,5 %

Середня кількість працівників протягом звітного періоду складає 5 чоловік.

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

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

ОСНОВИ ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Товариство у фінансовій звітності за 9 місяців 2023 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.

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 2023 року включає:

- Форма №1 (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року;
- Форма №2 (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2023 року;
- Форма №3 (Звіт про зміни у власному капіталі) за 12 місяців 2023 року;
- Форма №4 (Звіт про рух грошових коштів) за 12 місяців 2023 року;
- Примітки до фінансової звітності за стандартом МСФЗ за 12 місяців 2023 року.

Припущення про безперервність діяльності

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

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

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

Розкриття інформації про облікові політики

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності:

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

Загальні положення щодо облікових політик

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

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

Суттєві облікові політики

Нематеріальні активи.

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

Первісне визнання: Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю.

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

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

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

Амортизація нематеріальних активів:

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

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

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

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

Основні засоби.

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

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

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

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

Встановлені наступні строки використання основних засобів:

- земельні ділянки – немає;
- капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом - 15;
- будівлі, споруди – 20;
- машини та обладнання – 5;
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються

роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – 2;

- транспортні засоби – 5;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4.

Амортизація об'єктів основних засобів:

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

Метод амортизації основних засобів встановити за прямолінійний методом.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

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

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

Запаси

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

Облік проводиться за датою операції або за датою розрахунку.

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

- бізнес-моделі з управління фінансовими активами;

– установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

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

– фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;

– договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

– фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається, як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;

– договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Переоцінка фінансових активів проводиться на кожен звітну дату.

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

Визнання та оцінка.

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

Зменшення корисності.

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

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

Довгострокової дебіторської заборгованості підприємство не має.

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Критеріями класифікації інвестиції як еквівалента грошових коштів є:

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

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

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

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

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

Податки на прибуток

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням 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 звітну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

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

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Виплати працівникам

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

До виплат працівникам Товариства відносяться :

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

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

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

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

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

Резерви майбутніх витрат і платежів

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

Товариство визнає як резерви :

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

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

- Резерв під знецінення фінансових активів.

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

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

Пенсійні зобов'язання.

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

Такі витрати відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата, що надає право працівникам на отримання внесків у разі виходу на пенсію.

Товариство не приймає участь у Додаткових пенсійних програмах.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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

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

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

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

Процентні доходи визнаються за ефективною процентною ставкою.

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

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки

Операції з іноземною валютою

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

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

Умовні зобов'язання та активи.

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

ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ І ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ У ОЦІНКАХ

Істотні судження в процесі застосування облікової політики.

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

припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

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

Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

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

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.

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

Використання ставок дисконтування.

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

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

Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

вартості грошей у часі

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

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

У звітному періоді Товариство не застосовувало ставки дисконтування.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Судження щодо строків корисного використання основних засобів

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

Судження щодо відстрочених податкових активів

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

Судження щодо впливу військового стану.

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

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

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

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ

Інформація про капітал Товариства

Капітал Товариства підлягає державному регулюванню та у відповідності:

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

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

– з пунктом 28 розділу IV. Вимог до фінансового стану: “Небанківська фінансова установа, національний оператор поштового зв’язку для отримання генеральної ліцензії зобов’язані забезпечити наявність мінімального власного капіталу: 1) для здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, що підлягає ліцензуванню, у сумі 5 мільйонів гривень;

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

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

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р.
Капітал Товариства		
Структура капіталу:		
- Зареєстрований статутний капітал	11100	11100
- Резервний капітал	754	754
- Нерозподілений прибуток	2121	1903
	13975	13757

За 12 місяців 2023 року нерозподілений прибуток та показник Власного капіталу збільшився на 218 тис. грн.

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

Змін у складі учасників протягом звітного періоду не було.

Розкриття інформації про активи Товариства

Нематеріальні активи.

	на 31.12.2023р	на 31.12.2022 р.
Первісна вартість нематеріальних активів	24	24
Накопичена амортизація	13	13
Залишкова вартість	11	11
Метод амортизації – лінійний метод.		
На дату Балансу – оцінені по вартості придбання за мінусом амортизації.		
Признаки втрати корисності відсутні.		

Основні засоби

	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Первісна вартість основних засобів	54	54
Накопичена амортизація	54	54
Залишкова вартість	0	0
Метод амортизації – лінійний метод.		

Придбання та списання основних засобів протягом звітного періоду не було.
Основних засобів, що тимчасово не використовуються – немає.
Ознаки втрати корисності відсутні.

Довгострокові фінансові інвестиції

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

ТОВ «Фірма «Славутич» (код ЄДРПОУ 14207408) - 620 тис. грн

ТОВ «Екоферма Досвід» (код ЄДРПОУ 36746388) - 1250 тис. грн

Запаси.

Товарно-матеріальні запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або ціною можливого продажу. Товарно-матеріальні запаси що утримуються Товариством, використовуються у поточній господарській діяльності і не призначені для подальшої реалізації. Станом на 30 червня 2023 року балансова вартість запасів, що включають марки поштові становить 5 тис. грн..

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за продані цінні папери	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	276	203
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	41	22
Інша поточна дебіторська заборгованість:	3908	5111
сформовано резерв сумнівної заборгованості	(43)	(38)
	4182	5298

Протягом 12 місяців 2023 року за рахунок резерву було списано безнадійної заборгованості на суму 15 тис. грн.

Аналіз дебіторської заборгованості за строком виникнення:

	на 31.12.2023р	на 31.12.2022р
поточна	4022	5151
прострочена заборгованість до 90 днів	55	100
прострочена заборгованість від 90 до 365 днів	64	36
прострочена заборгованість від 365-730 днів	22	14
прострочена заборгованість від 730-1095 днів	21	13
	4184	5314

Фінансові активи

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

Фінансовий актив	на 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Цінні папери інших емітентів:	2526	2516
у тому числі:		
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
цінні папери, які перебувають у біржовому списку	1238	1228
інші цінні папери	1288	1288

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

Найменування емітента	код ЄДРПОУ	Частка у СК%	Балансова вартість на	
			31.12.2023 р.	31.12.2022 р.
ВАТ "Будмеханізація"	32688485	0,0003	0	0
ПАТ "Газові мережі"	35448991	0,0449	0	0
ПАТ "ЗНВКІФ "Стандарт преміум"	36926999	0,0388	0	0
ПрАТ "ЛФС Сервісес"	36556884	0,0083	0	0
ПРАТ "КРУПТАКО"	30967249	0,0005	0	0

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

Категорії фінансових активів та зобов'язань.

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

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

Для визначення справедливої вартості використовуються припущення, що справедлива вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, а також інших короткострокових зобов'язань в основному приблизно рівна їх балансовій вартості тому, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.

Грошові кошти.

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р
Грошові кошти на рахунку у банку:	5622	4270
у тому числі:		
- На поточних рахунках в банку	5509	4157
- Депозити до запитання	113	113
Грошові кошти у касі підприємства:	-	-

Обмеження права на користування грошовими коштами у Товариства відсутнє.

Розкриття інформації про зобов'язання і забезпечення Товариства

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

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р
За товари, роботи, послуги	8	8
За розрахунками з бюджетом	-	-
Розрахунки зі страхування	-	-
Розрахунки з оплати праці	-	-

Поточні забезпечення (резерв на виплату відпусток)	144	108
Інші поточні зобов'язання	-	-
	152	116

Розкриття інформації про сукупний дохід

<u>Фінансові доходи та витрати</u>	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р
вартість реалізації фінансових інвестицій	-	-
вартість наданих послуг	687	2043
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
інші операційні доходи	392	95
інші фінансові доходи	-	-
інші доходи	-	1
	1079	2139
<u>Фінансові витрати</u>		
собівартість фінансових інвестицій	-	-
адміністративні витрати	627	798
витрати від зміни вартості активів	-	-
інші операційні витрати	234	197
	861	995

За елементами операційні витрати складаються:

Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Заробітна плата та відповідні нарахування	414	537
Відрахування на соціальні заходи	91	111
Матеріальні витрати	11	11
Амортизація	-	-
Оренда	-	53
Послуги з охорони приміщення	21	21
Послуги банку	14	7
Послуги НДУ	91	92
Аудиторські послуги	35	29
Послуги зв'язку	16	14
Освітні послуги	-	4
Інші	168	117

Пов'язані сторони

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

Операції з ТОВ Фірма «СЛАВУТИЧ» за 12 місяців 2023 року :

- Надання безвідсоткової фінансової допомоги -750 тис. грн.
- Повернення безвідсоткової фінансової допомоги -1350 тис. грн

Операції з ТОВ «ЕКОФЕРМА ДОСВІД»

- Згідно Договору про відкриття рахунку в цінних паперах №21 від 11.12.2013 р. надані послуги депозитарної установи на суму 2400 грн.

- Надання безвідсоткової фінансової допомоги 700 тис. грн
- Повернення безвідсоткової фінансової допомоги 811 тис. грн.

Операції з Купчик П.Р. який є кінцевим бенефіціаром ТОВ "К2 ІНВЕСТ", ТОВ Фірма "СЛАВУТИЧ" та ТОВ "ЕКОФЕРМА ДОСВІД"

- Заробітна плата - 97,2 тис. грн.,
 - Згідно Договору про відкриття рахунку в цінних паперах № 3 від 14.10.13 р. надані послуги депозитарної установи на суму 600 грн.,
 - Заключені Договора доручення на купівлю цінних паперів
- БД-10 від
БД-12 від
БД-14 від
БД-18 від
БД-22 від
БД-24 від

Товариство надавало послуги депозитарної установи пов'язаним сторонам у звичайних умовах ведення бізнесу з застосуванням цін згідно затверджених тарифів.

Станом на 31 грудня 2023 р. заборгованість з пов'язаними сторонами складає :
дебіторська -1656 тис. грн.

- Купчик П.Р. 6 тис. грн.
- ТОВ "ЕКОФЕРМА ДОСВІД" 700 тис. грн.
- ТОВ Фірма "СЛАВУТИЧ" 750 тис. грн.

кредиторська заборгованість -3 тис. грн

Купчик П.Р. 3 тис. грн

Витрати, пов'язані з податком на прибуток

Згідно з Податковим Кодексом ставка податку на прибуток у 2023 році складає 18%.

Податок на прибуток розраховується за результатом року.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш, ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалась в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть 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.

Рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 12 місяців 2023 року 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 31.12.2023 р.	на 31.12.2022 р.
Чистий рух коштів від операційної діяльності складає	1352	1789
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності складає	-	8
Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає	-	-
	1352	1797

Залишок коштів на початок періоду
Залишок коштів на кінець періоду

4270
5622

2473
4270

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

Ринковий ризик

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

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

Ціновий ризик

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

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

	на 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р.
цінні папери, які перебувають у біржовому реєстрі	-	-
цінні папери, які перебувають у біржовому списку	1238	1228
інші цінні папери	1288	1288
	2526	2516
Частка в активах Товариства	17,8%	18,0%

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 31.12.2023 р	на 31.12.2022 р.
Банківські депозити (до 3-х місяців)	-	-
Банківські депозити до запитання	113	113
Частка в активах Товариства	0,8%	1%

Валютний ризик

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

Ризик ринкової концентрації

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

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 31.12.2023 р. частка *		на 31.12.2022 р. частка*	
Депозити банків (до 3 х місяців)	113	0,8%	113	1%
Поточні фінансові інвестиції	2526	17,8%	2516	18,0%
Дебіторська заборгованість	233	1,6%	165	1%
Інша дебіторська заборгованість	3908	27,46%	5111	36,6%

* Частка в активах Товариства

Ризик ліквідності

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

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

Управління капіталом

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

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

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

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

На звітну дату Товариство розраховує наступні показники:

	на 31.12.2023 р.	Нормативна вимога
Регулятивний капітал	10952	не менше 7 000 000,00
Адекватність регулятивного капіталу	378,4043	не менше 8
Адекватність капіталу I рівня	378,4043	не менше 4,5
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,0186	від 0 до 3
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	25,2556	не менше 0,2
Норматив концентрації кредитного ризику		
- по контрагенту, що не є банком або ТЦП	17,9872	не більше 25%
- по контрагенту, що є банком або ТЦП	46,1761	не більше 100%

Проведений аналіз пруденційних показників станом на 31.12.2023 року вказує на факт дотримання Товариством пруденційних нормативів.

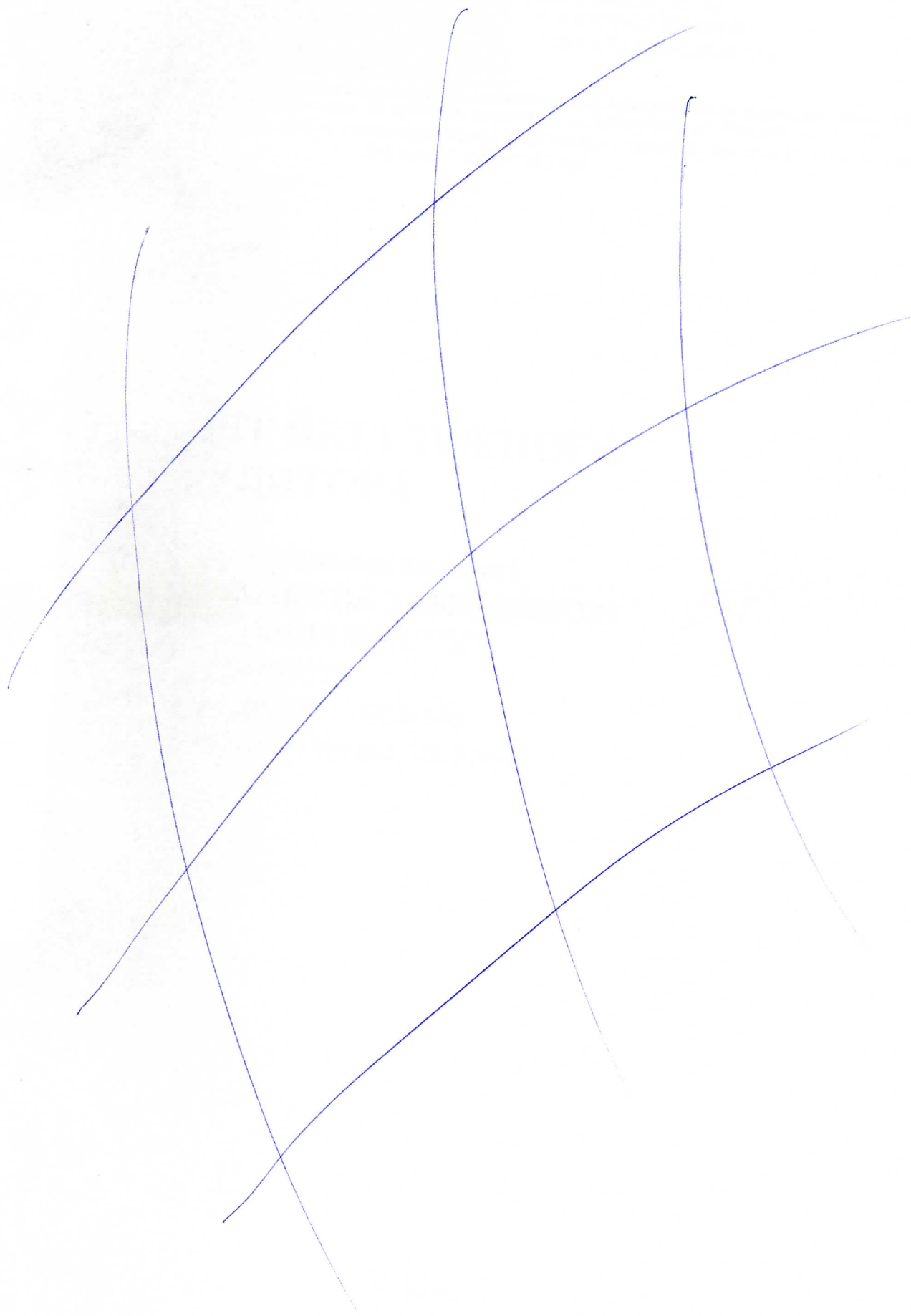
Події після звітної дати

Після 31 грудня 2023 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.

Воєнний стан та мобілізацію продовжено з 14 лютого 2024 року на 90 днів - до 13 травня 2024 року. Обмежувальні заходи, пов'язані з повномасштабним вторгненням Росії на територію України, вносять свої корективи в усі галузі розвитку, але не мають великого впливу на фінансову звітність компанії.

Товариство не має активів, відділень, філіалів які знаходяться поблизу лінії бойового зіткнення. На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства, але достеменно оцінити Загальний вплив на руйнівні наслідки в економіці Країни неможливо.

Директор ТОВ "К2 ІНВЕСТ"  П.Р. Купчик



"Пропи́сто, проі́думеровано та сі́рлі́лено підписом і печаткою

[42 (сорок два)] аркушів"

ДИРЕКТОР
ТОВ АФ «ФІНАНСИСТ»

ПОСПЕХОВА О.Д.

