

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КАПІТАЛ  
ЕКСПЕРТ"

**Фінансова звітність,  
підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової  
звітності  
(МСФЗ) за 2022р., станом на 31 грудня 2022 року**

**ЗМІСТ**

**Сторінка**

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і  
затвердження фінансової звітності

**3**

Звіт про сукупні доходи

**4-5**

Звіт про фінансовий стан

**6**

Звіт про зміни у власному капіталі

**7**

Звіт про рух грошових коштів

**8**

Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий опис  
облікової політики та інші пояснювальні примітки

**9-58**

**ЗАЯВА**  
**ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ**  
**ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК**  
**ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»**  
**станом на 31 грудня 2022 року**

Знаведена заява зроблена з метою визначення відповідальності керівництва щодо проміжної фінансової звітності Товариство з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ».

Керівництво Товариство відповідає за підготовку фінансової звітності, достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариство станом на 31 грудня 2022 року, про фінансові результати за 2022 рік, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, належать учасникам, за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- ✓ Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- ✓ Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- ✓ Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;

✓ Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли це допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- ✓ Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
  - ✓ Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
  - ✓ Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Товариства;
  - ✓ Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань
- Фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску 28 лютого 2023 року.

Директор



Дмитро СПІЦІН

Особа, яка виконує обов'язки з ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»



Вікторія АНПІЛОВА

## Звіт про сукупні доходи за 2022 рік станом на 31 грудня 2022 року

## 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Найменування показника, тис. грн.                        | Примітка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації послуг з управління активами | 7.11     | 854               | 0                                       |
| Інші операційні доходи                                   | 7.11     | 17                | 152                                     |
| Адміністративні витрати                                  | 7.12     | (761)             | (540)                                   |
| Інші операційні витрати                                  |          | (7)               | (3)                                     |
| Фінансовий результат від операційної діяльності          |          |                   |                                         |
| прибуток                                                 |          | 103               | -                                       |
| збиток                                                   |          | -                 | (391)                                   |
| Інші фінансові доходи                                    | 7.11     | 8                 | 0                                       |
| Інші доходи                                              | 7.11     | 0                 | 0                                       |
| Фінансові витрати                                        | 7.12     | 10                | 5                                       |
| Інші витрати                                             | 7.12     | (73)              | 0                                       |
| Фінансовий результат до оподаткування                    |          |                   |                                         |
| прибуток                                                 |          | 28                | -                                       |
| збиток                                                   |          | -                 | 396                                     |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                    | 7.10     | 0                 | 0                                       |
| Чистий фінансовий результат:                             |          |                   |                                         |
| прибуток                                                 |          | 28                | -                                       |
| збиток                                                   |          | -                 | 396                                     |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника, тис. грн.                                   | Примітка | 2022 | 2021  |
|---------------------------------------------------------------------|----------|------|-------|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               |          | -    | -     |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           |          | -    | -     |
| Накопичені курсові різниці                                          |          | -    | -     |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств |          | -    | -     |
| Інший сукупний дохід                                                |          | -    | -     |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               |          | -    | -     |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            |          | -    | -     |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            |          | -    | -     |
| Сукупний дохід                                                      |          | 28   | (396) |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка | Примітка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 2а       | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 7.12     | 2                 | 1                                       |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 7.12     | 400               | 196                                     |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 7.12     | 88                | 43                                      |
| Амортизація                      | 2515      | 7.12     | 3                 | 123                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520      |          | 275               | 180                                     |
| Разом                            | 2550      |          | 768               | 543                                     |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код рядка | Примітка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------|-----------|----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1            | 2         | 2а       | 3                 | 4                                       |

# КУА "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

|                                             |      |   |   |
|---------------------------------------------|------|---|---|
| на кількість простих акцій                  | 2600 | - | - |
| середньорічна кількість простих акцій       | 2605 | - | - |
| прибуток (збиток) на одну просту акцію,     | 2610 | - | - |
| чистий прибуток (збиток) на одну акцію, грн | 2615 | - | - |
| на одну просту акцію                        | 2650 | - | - |

зроблено до випуску 28 лютого 2023 року

Директор

яка виконує обов'язки з ведення бухгалтерського

ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»

Дмитро СПІЦИН

Вікторія АНПІЛОВА

Змітки на сторінках з 9 по 58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності



**Звіт про фінансовий стан за 2022 рік  
на 31 грудня 2022 року**

| Визначення показника, тис. грн.                                                                      | Примітка | на 31 грудня<br>2021 року | на 31 грудня<br>2022 року |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>АКТИВИ</b>                                                                                        |          |                           |                           |
| <b>Необоротні активи</b>                                                                             |          |                           |                           |
| Матеріальні активи                                                                                   | 7.1      | 21                        | 19                        |
| Фінансові засоби                                                                                     | 7.2      | -                         | -                         |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 7.4      | -                         | -                         |
| Права користування                                                                                   | 7.3      | 148                       | 71                        |
| <b>Усього необоротні активи</b>                                                                      |          | <b>169</b>                | <b>90</b>                 |
| <b>Оборотні активи</b>                                                                               |          |                           |                           |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                                                |          | -                         | 35                        |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                                                      | 7.6      | 9                         | 13                        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                                                | 7.6      | -                         | -                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований                                             | 7.6      | -                         | 7                         |
| Поточна дебіторська заборгованість                                                                   | 7.6      | 6 500                     | 6 435                     |
| Фінансові інвестиції                                                                                 | 7.6      | -                         | 143                       |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                              | 7.5      | 579                       | 499                       |
| Витрати майбутніх періодів                                                                           |          | 9                         | 14                        |
| <b>Усього оборотні активи</b>                                                                        |          | <b>7 097</b>              | <b>7 146</b>              |
| <b>УСЬОГО АКТИВІВ</b>                                                                                |          | <b>7 266</b>              | <b>7 236</b>              |
| <b>Власний капітал</b>                                                                               |          |                           |                           |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                     | 7.7      | 7 500                     | 7 500                     |
| Резервний капітал                                                                                    | 7.7      | 0                         | 0                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                          | 7.7      | (406)                     | (378)                     |
| Нематеріальний капітал                                                                               | 7.7      | 0                         | 0                         |
| <b>Усього власного капіталу</b>                                                                      |          | <b>7 094</b>              | <b>7 122</b>              |
| <b>Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |          |                           |                           |
| Довгострокові орендні зобов'язання                                                                   | 7.8      | 72                        | -                         |
| <b>Усього довгострокові зобов'язання</b>                                                             | 7.8      | <b>72</b>                 | <b>-</b>                  |
| <b>Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                           |          |                           |                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями                                      | 7.8      | 76                        | 72                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                              |          |                           |                           |
| товари, роботи, послуги                                                                              | 7.8      | 13                        | 13                        |
| розрахунками з бюджетом                                                                              | 7.8      | 0                         | 0                         |
| Розрахунками зі страхування                                                                          | 7.8      | 0                         | 0                         |
| Поточні забезпечення                                                                                 | 7.9      | 11                        | 29                        |
| Інші поточні зобов'язання                                                                            |          | 0                         | 0                         |
| <b>Усього поточних зобов'язань і забезпечень</b>                                                     |          | <b>100</b>                | <b>114</b>                |
| <b>УСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ та ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ</b>                                                       |          | <b>7266</b>               | <b>7 236</b>              |

Затверджено до випуску 28 лютого 2023 року

**Директор**

Особа, яка виконує обов'язки з ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

**Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТІНГ»**

**Дмитро СПІЦІН**

**Вікторія АНПІЛОВА**

Примітки на сторінках з 9 по 58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**Звіт про зміни у власному капіталі за 2022 рік  
станом на 31 грудня 2022 року**

тис. грн.

| Стаття                                      | Примітки | Зареєстрований<br>(пайовий)<br>капітал | Резервний<br>капітал | Нерозподілений<br>прибуток<br>(непокритий<br>збиток) | Неоплачений<br>капітал | Усього<br>власного<br>капіталу |
|---------------------------------------------|----------|----------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|
| <b>На 31 грудня 2020р.</b>                  |          | <b>7500</b>                            | <b>-</b>             | <b>(10)</b>                                          | <b>(3750)</b>          | <b>3740</b>                    |
| Коригування: зміна облікової політики       |          | -                                      | -                    | -                                                    | -                      | -                              |
| <b>Скоригований залишок на 01.01.2021р.</b> |          | <b>7500</b>                            | <b>-</b>             | <b>(10)</b>                                          | <b>(3750)</b>          | <b>3740</b>                    |
| Чистий прибуток (збиток) за 2021 р.         |          | -                                      | -                    | (396)                                                | -                      | (396)                          |
| Відрахування до резервного капіталу         |          | -                                      | -                    | -                                                    | -                      | -                              |
| Розподіл прибутку                           |          | -                                      | -                    | -                                                    | -                      | -                              |
| <b>Внески учасників:</b>                    |          | <b>-</b>                               | <b>-</b>             | <b>-</b>                                             | <b>-</b>               | <b>-</b>                       |
| Внески до капіталу                          |          | -                                      | -                    | -                                                    | -                      | -                              |
| Погашення заборгованості з капіталу         |          | -                                      | -                    | -                                                    | 3750                   | 3750                           |
| <b>На 31 грудня 2021р.</b>                  |          | <b>7500</b>                            | <b>-</b>             | <b>(406)</b>                                         | <b>-</b>               | <b>7094</b>                    |
| Коригування:                                |          | -                                      | -                    | -                                                    | -                      | -                              |
| <b>Скоригований залишок на 01.01.2022р.</b> |          | <b>7500</b>                            | <b>-</b>             | <b>(406)</b>                                         | <b>-</b>               | <b>7094</b>                    |
| Чистий прибуток (збиток) за 2022р.          |          | -                                      | -                    | 28                                                   | -                      | 19                             |
| Відрахування до резервного капіталу         |          | -                                      | -                    | -                                                    | -                      | -                              |
| Внески учасників                            |          | -                                      | -                    | -                                                    | -                      | -                              |
| Погашення заборгованості з капіталу         |          | -                                      | -                    | -                                                    | -                      | -                              |
| Разом змін у капіталі за 2022р.             |          | -                                      | -                    | 28                                                   | -                      | 19                             |
| <b>На 31 грудня 2022р.</b>                  |          | <b>7500</b>                            | <b>-</b>             | <b>(378)</b>                                         | <b>-</b>               | <b>7 122</b>                   |

Затверджено до випуску 28 лютого 2023 року

**Директор**

Особа, яка виконує обов'язки з ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

**Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТІНГ»**

Дмитро СПІЦІН

Вікторія АНПІЛОВА

Примітки на сторінках з 9 по 58 є невід'ємною частиною фінансової звітності

рух грошових коштів за 2022 рік  
на 31 грудня 2022 року

| Назва статті                                            | Примітки | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------|----------|-------------------|-----------------------------------------|
| <b>ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>         |          |                   |                                         |
| Отримання від:                                          |          |                   |                                         |
| послуг                                                  |          | 819               |                                         |
| фінансування                                            |          |                   |                                         |
| інвестицій                                              |          | 23                | 152                                     |
| Відрахування на оплату:                                 |          |                   |                                         |
| робіт, послуг                                           |          | (185)             | (185)                                   |
| на соціальні заходи                                     |          | (331)             | (158)                                   |
| з податків і зборів                                     |          | (91)              | (43)                                    |
| числі податку на прибуток                               |          | (81)              | (38)                                    |
| на оплату зобов'язань х інших податків і зборів         |          | -                 | -                                       |
| на оплату цільових внесків                              |          | (81)              | (38)                                    |
| затрачання                                              |          | -                 | -                                       |
| затрачання                                              |          | (15)              | (3)                                     |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>     |          | 139               | -275                                    |
| <b>ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>       |          |                   |                                         |
| Отримання від реалізації фінансових інвестицій          |          | 149               | -                                       |
| Отримання від отриманих відсотків                       |          | -                 | -                                       |
| Отримання від погашення позик                           |          | -                 | 7 100                                   |
| Витрачання на придбання фінансових інвестицій           |          | (299)             | -                                       |
| Витрачання на придбання необоротних активів             |          | -                 | (41)                                    |
| Витрачання на надання позик                             |          |                   | (13600)                                 |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>   |          | -150              | -6541                                   |
| <b>ГРОШОВІ КОШТИ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ</b>          |          |                   |                                         |
| Отримання від власного капіталу                         |          | -                 | 3 750                                   |
| Отримання позик                                         |          | -                 | -                                       |
| Погашення позик                                         |          | -                 | -                                       |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди |          | (59)              | (90)                                    |
| Витрачання на сплату відсотків                          |          | (10)              | (5)                                     |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>      |          | -69               | 3 655                                   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>     |          | -80               | -3 161                                  |
| <b>Залишок коштів на початок року</b>                   |          | 579               | 3 740                                   |
| <b>вплив змін валютних курсів на залишок коштів</b>     |          | -                 | -                                       |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                    | 7.5      | 499               | 579                                     |

Затверджено до випуску 28 грудня 2023 року

Директор

Дмитро СПІЦІН

Особа, яка виконує обов'язки з ведення бухгалтерського обліку ТОВ «КУА» «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»

Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТІНГ»

Вікторія АНПІЛОВА

Примітки на сторінках з 9 по 58 є невід'ємною частиною фінансової звітності

## Примітки до фінансової звітності за 2022 року станом на 31 грудня 2022 року

### 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ" (далі – Товариство) зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Законів України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків» та «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» "Про інститути спільного інвестування", нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Статуту.

|                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| повна назва                          | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ"                                                                                                                                                                                                                     |
| повна назва англійською              | Limited Liability Company «Asset Management Company «Capital Expert»                                                                                                                                                                                                                                          |
| Скорочена назва                      | ТОВ «КУА «Капітал Експерт» (LLC «АМС «Capital Expert»)                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 44039257.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Дата державної реєстрації            | Дата запису: 01.12.2020р. Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області, Шевченківська ДПІ (Шевченківський р-н м. Дніпра) за номером 046220273828.                                                                                                                                                     |
| Місцезнаходження                     | 49107, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Запорізьке шосе, будинок 26, офіс 406                                                                                                                                                                                                                             |
| Діючі ліцензії                       | Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на ринках капіталу-діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами) Рішення Національної Комісії з Цінних Паперів та Фондового Ринку №645 від 12 серпня 2021 року (термін дії: 12.08.2021р. - необмежений). |
| Офіційна сторінка в інтернеті        | <a href="http://capitalexpert.com.ua">http://capitalexpert.com.ua</a>                                                                                                                                                                                                                                         |
| Адреса електронної пошти:            | <a href="mailto:capital_e@ukr.net">capital_e@ukr.net</a>                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Зареєстрований статутний капітал     | 7 500 000 грн.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Кінцевою контролюючою стороною Товариства є засновники ТОВ "КУА "КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ". Основним видом діяльності товариства є управління фондами.

Вищий орган управління – збори учасників. Виконавчий орган – директор. Кількість працюючих станом на 31.12.2022р. складає 4 особи, з них 4 за основним місцем роботи, 0 за сумісництвом.

Фінансову звітність затверджено директором до випуску 28 лютого 2023 року.

*Фонди в управлінні ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ»:*

- АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Де Груп Капітал Інвестменс» (ДОГОВІР № 07/02-22 від 07.02.2022р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду між ТОВ «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» та АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Де Груп Капітал Інвестменс».)

- АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Бельфор» (ДОГОВІР № 17/06-22 від 17.06.2022р. про управління активами корпоративного інвестиційного фонду між ТОВ«КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» та АТ «Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «Бельфор».)

## **2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В УМОВАХ ЯКОГО ТОВАРИСТВО ЗДІЙСНЮЄ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ**

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згорання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. Такі наслідки призвели до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливую вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, зростання виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності, та вплинуло на попит послуг Товариства.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19.3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Показник падіння ВВП України в 2022 році - найгірший за часів незалежності. Втім він кращий, ніж очікували більшість експертів на початку повномасштабного вторгнення. За підсумками 2022 року падіння валового внутрішнього продукту (ВВП) України попередньо оцінюється в 30,4 відсотка з похибкою два відсотки. При цьому в грудні падіння ВВП оцінюється у 34 відсотки (з похибкою в два відсотки), що менше, ніж оцінка за листопад - 37 відсотків із тією ж похибкою. Оцінка падіння валового продукту в IV кварталі (жовтень-грудень) - 35,5 відсотка з похибкою в два відсотки.

Росія вторглася в Україну 24 лютого 2022 року. Велика кількість загиблих, руйнування житла та інфраструктури, гуманітарна катастрофа величезного масштабу мають руйнівні економічні наслідки. Економіка України під час війни: оперативна оцінка, Через обмеження в зборі статистичних даних під час війни точні дані про економічну активність практично відсутні, але прогнози дають Україні падіння ВВП у 2022 році від -10% (МВФ) до -35-40% (попередній прогноз українського уряду) за умови, що окуповані Росією території не розширюватимуться, а активна фаза війни не триватиме довше за кілька місяців. Більшість аналітичних центрів, банків та рейтингових агентств проєктують свої прогнози у цьому діапазоні.

Управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин. Подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

У зв'язку із цим Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України строком на 30 діб. Указом Президента від 7 листопада 2022 року № 757/2022, затвердженим Законом України від 16 листопада 2022 року № 2738-IX), продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком

на 90 діб.

З 24 лютого 2022 року було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, у т. ч.:

- призупинено роботу валютного ринку України,
- зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року;
- обмежено зняття готівки з рахунка клієнта в обсязі 100 тис. грн на день (не враховуючи виплати заробітної плати й соціальних виплат) тощо.

Мало місце запровадження обмеження експорту окремих соціально-важливих продуктів і сировини. Збільшився ризик кібератак як на державні цифрові ресурси, так і на ресурси окремих підприємств.

З березня 2022 року Верховна Рада ухвалила новий Закон № 2115-IX "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни", відповідно до якого:

- суб'єкти господарювання (фізичні особи, фізичні особи-підприємці, юридичні особи) подають фінансову звітність, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи;
- до суб'єктів господарювання не застосовується адміністративна та/або кримінальна відповідальність за неподання чи несвоєчасне подання фінансової звітності та/або документів, зазначених вище, у період дії воєнного стану або стану війни, а також протягом трьох місяців після його завершення.

Подібне Рішення № 161 від 13 березня 2022 р. "Щодо розкриття регульованої інформації емітентами цінних паперів" було прийнято Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Після завершення дії воєнного стану регульована інформація розкривається емітентами цінних паперів в наступні строки:

- річна регулярна інформація за 2021 звітний рік розкривається протягом 90 днів після завершення дії воєнного стану;
- проміжна регулярна інформація за відповідний квартал 2022 року розкривається разом з річною регулярною інформацією за 2021 рік;
- особлива інформація про факти, що виникли протягом строку дії воєнного стану, розкривається протягом 30 днів після завершення дії воєнного стану.

Російське вторгнення в Україну знижує перспективи зростання економік світу та посилює інфляційний тиск, а зміна політики центральних банків може збільшити волатильність ринків. Поточна геополітична невизначеність може спричинити подальші збої у виробництві та торгівлі – про це свідчить економічний прогноз KPMG Global Economic Outlook за перше півріччя 2022 року. Прогрес у глобальних питаннях, таких як охорона здоров'я та зміна клімату, сповільнився, оскільки політики, голови держав та лідери бізнесу долати наслідки війни в Україні. Попри те, що Україна та Росія разом представляють відносно невелику частину світової економіки, на ці дві країни припадає велика частка світового експорту енергії, а також експорту деяких видів металу, продуктів харчування і сільськогосподарської продукції. В тому числі на Росію та Україну припадає майже третина світового експорту пшениці. На підтримку дій Уряду з відновлення економіки Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку з 08.08.2022 прийняла рішення зняти майже всі обмеження на здійснення операцій на ринках капіталу та організованих товарних ринках, які були введені 24.02.2022 у зв'язку зі збройним нападом росії на Україну та введенням воєнного стану Для залучення коштів в бюджет і підтримки економіки за період дії воєнного стану НКЦПФР допустила на ринки 20 випусків державних облігацій (станом на 01.08.22 ). Також Комісія продовжила строки дії сертифікатів профучасників, перенесла терміни виконання нормативних вимог, дозволила проводити загальні збори дистанційно та перейшла на електронний документообіг , дозволила профучасникам у своїй діяльності застосовувати хмарні сервіси, розташовані не тільки в ЄС, Великобританії, США, Канаді, а і в Україні.

Для збільшення конкурентоспроможності українських виробників та зближення курсових умов для різних груп бізнесу та населення та підтримки стійкості економіки в умовах війни Національний банк України 21 липня 2022 року скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. .

Поки країни продовжують долати наслідки, спричинені пандемією, однією з основних проблем стає зростання інфляції в багатьох частинах світу. Війна між Росією та Україною ще більше посилює цей тиск. Глобальна інфляція може становити в середньому від 4,5% до 7,7% в 2022 році і від 2,9% до 4,3% у 2023 році, залежно від того, як розвиватимуться події. Центральні банки змінили свої позиції щодо подолання зростаючого інфляційного тиску, особливо це стосується Федеральної Резервної Системи США, що може додати волатильності ринкам. Для того, щоб і далі розвиватись, світовій економіці доведеться пройти складний період, затьмарений геополітичною невизначеністю. Підприємства та домогосподарства сподіватимуться на краще, але при цьому вони повинні будувати свої плани з урахуванням потенційних постійних збоїв та невизначеності».

#### **Вплив COVID-19**

Остаточний вплив COVID-19 залежить від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, кінцеве географічне поширення та тяжкість нових штамів вірусу, наслідки урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розвиток ефективних методів лікування, тривалість спалаху, дії, вжиті державними органами, клієнтами, постачальниками та іншими третіми сторонами, наявність робочої сили, а також терміни та ступінь відновлення нормальних економічних умов та умов роботи. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення впливу пандемії COVID-19 на економіку Товариства; однак існують фактори, які не відомі чи не контролюються, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-який такий подібний спалах, а також подальші урядові та регуляторні заходи.

#### **Облікова ставка НБУ**

НБУ тричі протягом 2020 року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% до 6% на кінець року. За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах  $5\% \pm 1$  в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. З метою стримування інфляції протягом 2021 року НБУ кілька разів приймав рішення про підвищення облікової ставки з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. Станом на дату цієї звітності облікова ставка НБУ зросла до 25%.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Керівництво Товариства вважає, що вживає усіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку Товариства в конкретних умовах діяльності.

### **3. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **3.1 Твердження про відповідність:**

Цю фінансову звітність за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, було складено відповідно до Міжнародних стандартів 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 1 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. Вона включає всю інформацію, яка вимагається для повного комплексу фінансової звітності згідно МСФЗ та окремі пояснювальні

примітки виключно з метою пояснення подій та операцій, які є суттєвими для розуміння змін у фінансовому стані та показниках діяльності Компанії, які відбулися у звітному році.

### 3.1.1 Концептуальна основа надання фінансової звітності

Товариство застосовує Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ) для фінансової звітності за 2022рік, що закінчився 31.12.2022року згідно норм статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» N 996-XIV від 16 липня 1999 року (зі змінами та доповненнями).

Метою фінансової звітності за 2022рік, що закінчився 31.12.2022 року Товариства є надання річної фінансової інформації, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів Фонду.

Річна фінансова звітність Товариства складається на основі припущення, що Фонд діє на безперервній основі і залишатиметься таким у досяжному майбутньому (упродовж наступних дванадцяти місяців).

Якісні характеристики корисної річної фінансової інформації визначають типи інформації, що найімовірніше, є найбільш корисними для нинішніх та потенційних інвесторів, регулюючих органів для прийняття рішень на основі інформації, що надана у цій фінансовій звітності. Річна фінансова звітність Товариства базується на наступних характеристиках:

Основоположні якісні характеристики:

доречність - доречна фінансова інформація може спричинити відмінності у рішеннях, якщо вона має передбачувану цінність, підтверджувальну цінність або і те, і друге;

суттєвість - інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності;

правдиве подання - щоби бути корисною, фінансова інформація повинна не лише подавати відповідні явища, вона повинна також правдиво подавати явища, які вона призначена подавати. Щоби бути досконало правдивим поданням, опис повинен мати три характеристики. Він має бути повним, нейтральним та вільним від помилок.

Посилюючі якісні характеристики:

зіставність - дає змогу користувачам ідентифікувати та зрозуміти подібності статей та відмінності між ними;

можливість перевірки - допомагає запевнити користувачів у тому, що інформація правдиво подає економічні явища, які вона призначена подавати;

своєчасність - означає можливість для осіб, які приймають рішення, мати інформацію вчасно, так щоб ця інформація могла вплинути на їхні рішення;

зрозумілість - класифікація, характеристика та подання інформації ясно і стисло робить її зрозумілою.

Фінансові звіти Товариства відображають річні фінансові результати операцій та інших подій, об'єднуючи їх в основні класи згідно з економічними характеристиками тобто, елементи фінансових звітів. Елементами, що безпосередньо пов'язані з визначенням фінансового стану в балансі, є активи, зобов'язання та власний капітал. Активи, зобов'язання та власний капітал - це елементи, які безпосередньо пов'язані з оцінкою фінансового стану. Вони визначаються так:

актив - це ресурс, контрольований Товариством в результаті минулих подій, від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід;

зобов'язання - теперішня заборгованість Товариства, яка виникає внаслідок минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі майбутні економічні вигоди;

власний капітал - це залишкова частка в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Оцінюючи, чи відповідає стаття визначенню активу, зобов'язання або власного капіталу, Товариство звертає увагу на сутність та економічну реальність, а не лише на їхню юридичну форму.

До спеціального розпорядження керівника Товариства вважати всі активи, які перебувають у власності Товариства, контрольованими й достовірно оціненими на підставі первісної вартості, зазначеної в первинних документах на момент їхнього визнання.

Вважати активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується одержання економічних вигід у випадку їхньої реалізації третім особам. Об'єкти, які не визнаються активами Товариства, затверджуються спеціальним розпорядженням керівника Товариства.

Елементами, які безпосередньо пов'язані з оцінкою діяльності в Фінансовому звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за 2022 рік, є доходи та витрати:

дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників;

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

Визначення доходу та витрат ідентифікують їхні основні риси, але не ведуть до встановлення критеріїв, яким вони повинні відповідати перед визнанням їх у Фінансовому звіті про фінансові результати (сукупний дохід) за 2022 рік.

Майбутня економічна вигода, втілена в активі, є потенціалом, який може сприяти надходженню (прямо або непрямо) грошових коштів і їх еквівалентів до Товариства. Потенціал може бути продуктивним, тобто частиною операційної діяльності суб'єкта господарювання. Він може набирати також форми конвертованості у грошові кошти або їх еквіваленти або спроможності зменшувати відтік грошових коштів, наприклад, коли альтернативний процес зменшує операційні витрати.

Стаття, яка відповідає визначенню елемента, визнається у фінансовій звітності Товариства, якщо є ймовірність надходження або вибуття будь-якої майбутньої економічної вигоди, пов'язаної зі статтею та стаття має собівартість або вартість, яку можна достовірно визначити.

Для складання фінансової звітності за 2022 рік, що закінчився 31.12.2022р. відповідно до МСФЗ керівництво Товариства здійснює оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

### 3.2. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

| МСФЗ та правки до них    | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ефективна дата     | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за перше півріччя, що закінчилося 31.12.2022 р. | Вплив поправок |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| МСБО 16 «Основні засоби» | Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані | 01 січня 2022 року | Дозволено               | Очікується, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство             |                |

ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

|                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                   |           |                                                                                                                                                                     |  |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                              | від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                   |           |                                                                                                                                                                     |  |
| МСБО37<br>«Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» | Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:<br>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і<br>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. | 1 січня 2022 року | Дозволено | Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на річну фінансову звітність                                         |  |
| МСФЗ 3<br>«Об'єднання бізнесу»                                               | Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань              | 1 січня 2022 року | Дозволено | Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання річної фінансової звітності відсутні вказані операції |  |

|                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |           |                                                                                                                                                                    |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                                                     | організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                   |           |                                                                                                                                                                    |  |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» | Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. | 1 січня 2022 року | Дозволено | Не застосовується, ефект впливу на річну фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції |  |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти                                           | Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або                           | 1 січня 2022 року | Дозволено | Не застосовується, ефект впливу на річну фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції |  |

|                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                  |                                                                                                                                                                                  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                   | <p>виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                    |                  |                                                                                                                                                                                  |  |
| <p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»</p>               | <p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p> | <p>Відсутня, оскільки стосується лише прикладу</p> |                  | <p>Не застосовується, ефект впливу на річну фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання річної фінансової звітності відсутні вказані операції</p> |  |
| <p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (LAS) 41 «Сільське господарство»</p> | <p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу LAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить LAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 LAS 41 скасовано.</p>                                                                                                                       | <p>1 січня 2022 року</p>                           | <p>Дозволено</p> | <p>Не застосовується, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання річної фінансової звітності відсутні вказані операції</p>       |  |

|                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                           |                  |                                                                                                                                    |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>МСБО І<br/>«Подання<br/>фінансової<br/>звітності»</p>                                                                                                 | <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО І для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> | <p>01 січня 2023 року</p> | <p>Дозволено</p> | <p>Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на річну фінансову звітність</p> |  |
| <p>МСБО 1<br/>«Подання<br/>фінансової<br/>звітності»,<br/>Практичні<br/>рекомендації<br/>(IFRS PS) 2<br/>«Формування<br/>Суджень про<br/>суттєвість»</p> | <p>Поправки включають:<br/>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.<br/>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>01 січня 2023 року</p> | <p>Дозволено</p> | <p>Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на фінансову звітність</p>       |  |

|                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   |           |                                                                                                                                |  |
|-----------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                 |    | загального призначення роблять на основі цієї звітності.<br>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.<br>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                   |           |                                                                                                                                |  |
| МСБО 8«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» |    | До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.<br>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.<br>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).<br>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.<br>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. | 1 січня 2023 року | Дозволено | Прийнято рішення достроково не застосовувати.<br>Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на річну фінансову звітність |  |
| МСБО 12 «Податки на прибуток»                                   | 12 | Операція яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1 січня 2023 року | Дозволено | Прийнято рішення достроково не застосовувати.<br>Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на річну фінансову звітність |  |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                   |           |                                                                                                                                                               |  |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                               | <p>Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив- тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку(або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> |                   |           |                                                                                                                                                               |  |
| МСФЗ 17<br>Страхові контракти | <ul style="list-style-type: none"> <li>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах</li> <li>Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> </ul> <p>Теренесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> </ul>                                               | 1 січня 2023 року | Дозволено | Не застосовується, ефект впливу на річну фінансову звітність не очікується, оскільки у Фонду на дату складання фінансової звітності відсутні вказані операції |  |

|                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                     |           |                                                                                                                             |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                                                                                                                                                                           | Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |           |                                                                                                                             |  |
| МСФЗ (IFRS) 10<br>"Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» | Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших не пов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство | Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ | Дозволено | Прийнято рішення достроково не застосовувати. Проводиться дослідження щодо потенційного впливу на річну фінансову звітність |  |

### 3.3. Основа подання інформації

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 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, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в проміжній фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність складена стосовно одного суб'єкта господарювання на основі даних бухгалтерського обліку згідно з вимогами МСФЗ на основі історичної собівартості, фінансових інвестицій, які обліковуються за методом участі в капіталі та дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю. Обрана облікова політика за кожним МСФЗ, що допускає вибір облікової політики, розкривається у відповідних розділах Приміток до фінансової звітності.

Активи та зобов'язання у звіті про фінансовий стан наведені із застосуванням класифікації на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові.

До *поточних* включаються грошові кошти, дебіторська заборгованість (в тому числі за нарахованими відсотками), кредиторська заборгованість, поточні забезпечення.

До *непоточних* включаються нематеріальні активи, основні засоби, інвестиції в асоційовані підприємства, активи з права оренди, відстрочені податкові активи та зобов'язання, капітал та резерви, сформовані за рахунок нерозподіленого прибутку, довгострокові зобов'язання та забезпечення.

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

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2022 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

Зміни внесені до МСФЗ, які прийняті, і набули чинності з 01 січня 2022 року застосовуються при складанні фінансової звітності за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року. Зміни до МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності в 2022 році не застосовуються при складанні фінансової звітності за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Валютою фінансової звітності є гривня. Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, з округленням до цілого числа.

### 3.4. Припущення щодо безперервності діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство продовжуватиме свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання під час звичайної діяльності. Таким чином, керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним за таких обставин.

При цьому на дату затвердження фінансової звітності Товариство залежить від впливу нестабільної економіки в країні. У результаті виникає суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, її можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати.

Товариство на пряму залежить від чинного законодавства та змін у ньому. Мова насамперед іде про податкове, митне, корпоративне й інше господарське законодавство. Зміни в корпоративному й іншому господарському законодавстві також впливають на діяльність Товариства.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Керівництво вживає низку заходів задля забезпечення здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності:

- Контроль за чистими активами (капітал), за негативним потоком коштів з операційної діяльності;
- Контроль за чистим збитком відповідно до звіту про прибутки та збитки, що став наслідком скорочення доходів та/або збільшення витрат;
- Контроль за перевищенням короткострокових зобов'язань над оборотними активами на звітну дату, недостатні коефіцієнти ліквідності;
- Контроль за плинністю ключового управлінського персоналу, кваліфікованих працівників, корпоративні конфлікти;
- Планування необхідності додаткових дій з боку управлінського персоналу, завдяки яким компанія зможе генерувати достатні грошові потоки для виконання своїх зобов'язань у встановлені строк;
- Прогнозування виникнення суттєвих негативних факторів на рівні економіки в цілому або галузі, які можуть призвести до різкого погіршення її показників рентабельності чи фінансового стану у найближчому майбутньому;
- Контроль позик з фіксованим строком, погашення яких наближається, за відсутності реальних перспектив пролонгації чи погашення;
- Контроль за значним зменшенням вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків;
- Дії щодо суттєвої реструктуризації бізнес-процесів та операцій з метою скорочення операційних та інших витрат;
- Контроль за систематичним зростанням дебіторської заборгованості (особливо високою концентрацією ризику на дебіторах з високим кредитним ризиком);
- Спостереження за високим ступенем невизначеності, пов'язаний з певними подіями таких як війна або інший форс-мажор);
- Спостереження за юридичними обмеженнями бізнесу таких як, порушення нормативних вимог що загрожує відкликанням ліцензій, втрата патентів, потрапляння в санкційні списки, судові процеси тощо;

З огляду на наявну інформацію, фінансову звітність Компанії складала відповідно до принципу безперервності. Однак у результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників Компанія не виключає песимістичного сценарію свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності й погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

#### *Вплив військової агресії РФ проти України на безперервність діяльності*

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через наслідки пандемії, які не лише

зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії

### 3.5. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у проміжній фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова і економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визначається не суттєвим та не потребує відображення у обліку

### 3.6. Заява про незмінність основних параметрів

Під час підготовки даної фінансової звітності були використані ті самі облікова політика та методи розрахунків, що й під час підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Під час підготовки фінансової звітності керівництвом Товариства були використані ті самі міркування, оцінки та припущення щодо застосування принципів облікової політики та основних джерел невизначеності, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2021 року.

## **4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

Положення облікової політики, наведені далі, застосовувалися послідовно в усіх звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності.

### 4.1. Основи оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### 4.2. Загальні положення щодо облікових політик

#### 4.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

### МСФЗ.

#### 4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

#### 4.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

Склад звітності:

«Баланс» (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року.,

«Звіт про фінансові результати» за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року,

«Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року,

« Звіт про власний капітал» за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року ,

Примітки до фінансової звітності за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

#### 4.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

### 4.3. Основні засоби

Товариство визнає основними засобами матеріальні об'єкти, вартість яких перевищує 20 тис. грн. та які утримуються з метою використання у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій з очікуваним строком експлуатації понад рік. Первісне визнання основних засобів здійснюється за собівартістю, яка складається з вартості їх придбання, включаючи податки при придбанні, що не відшкодовуються Товариству, а також витрати, пов'язані з доставкою основних засобів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням усієї накопиченої амортизації та всіх накопичених збитків від зменшення корисності.

Заміни та поліпшення, що суттєво збільшують строк служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування і ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даних активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються у звіт про сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Капітальні інвестиції включають витрати на реконструкцію і придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються по собівартості з врахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація основних засобів нараховується із застосування прямолінійного методу, шляхом рівномірного списання балансової вартості основних засобів до їх ліквідаційної вартості протягом терміну їх корисного використання. Розрахункові терміни корисної експлуатації основних засобів становлять:

Будинки та споруди

20 - 50 років

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Виробниче обладнання | 8- 20 років |
| Транспортні засоби   | 4-8 років   |
| Офісна техніка       | 4-10 років  |
| Меблі та приладдя    | 4-10 років  |

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного з використанням таких щорічних норм:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| машини та обладнання | - 7-15%     |
| меблі                | - 20 - 33%. |
| інші                 | - 14 - 50%  |

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### Малоцінні Необоротні Матеріальні Активи.

Товариство використовує модель обліку малоцінних необоротних матеріальних активів у подальшому МНМА за собівартістю, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких до 20 000 гривень. Товариство може установлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Ця модель передбачає, що МНМА після визнання обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Для кожного МНМА визначено термін корисної експлуатації. Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Первинна вартість МНМА включається до складу витрат при нарахуванні амортизації, та списується з балансу тільки після закінчення терміну експлуатації. Амортизація МНМА нараховується - 100% відсотків вартості об'єктів у першому місяці його використання.

#### 4.4. Нематеріальні активи

До нематеріальних активів Товариство відносить витрати на придбання програмного забезпечення та ліцензій на здійснення професійної діяльності. Витрати на створення та придбання нематеріальних активів капіталізуються на основі витрат, понесених при їх створенні. Витрати на придбання та створення нематеріальних активів рівномірно амортизуються протягом терміну їх використання. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Амортизація починається, коли актив є придатним для використання. Амортизація припиняється на дату, що настає раніше: або на дату, коли актив класифікується як такий, що утримується для продажу, або на дату, коли припиняється визнання активу. Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації.

При розрахунку амортизації були використані наступні терміни корисного використання активів (у роках):

|                                                        |          |
|--------------------------------------------------------|----------|
| Комп'ютерні програми (ліцензії на використання)        | 5 років  |
| Ліцензії на здійснення діяльності з управління фондами | 10 років |

Зміна оцінки строку корисного використання здійснюється на перспективній основі.

Очікувані терміни корисного використання та методу нарахування амортизації переглядаються у кінці кожного звітного року. У випадку необхідності проводяться відповідні зміни в оцінках, щоб враховувати їх ефект у майбутніх звітних періодах.

#### 4.5. Зменшення корисності основних засобів і нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство розглядає наявність ознак зменшення корисності активів. За наявності будь-яких ознак Товариство згідно МСФО 36 "Зменшення корисності активів" Товариство здійснює аналіз балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів та їх вартості відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу або, якщо це неможливо, для одиниці, що генерує грошові засоби. Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша його балансової вартості, Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах сторнується, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визнання суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

#### 4.6. Оренда

Товариство орендує офісне приміщення на підставі укладеного договору оренди. Договір оренди є довгостроковим, тому у відповідності до МСФЗ 16 було визнано актив з права користування орендою та відповідне зобов'язання за орендою (довгострокове та поточне). Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки відсотка, що передбачена в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство застосовує ставку за кредитами на основі даних про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафтів), яка доступна за наступним посиланням: <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>. Відсотки по зобов'язанням з оренди визнаються у фінансових витратах, амортизація активу з права користування належить до складу адміністративних витрат. Активи з права користування у Звіті про фінансовий стан відображаються як окрема категорія необоротних активів.

Подальша оцінка активу з права користування здійснюється за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та з коригуванням з метою врахування будь-якої переоцінки орендного зобов'язання

Подальша оцінка орендного зобов'язання здійснюється наступним чином: збільшення на балансової вартості на суму нарахованого відсотка за орендним зобов'язанням; зменшення балансової вартості на здійснені орендні платежі; переоцінка балансової вартості у випадку переоцінки або модифікації оренди, або у випадку перегляду по суті фіксовані орендні платежі.

Відсотки за орендним зобов'язанням та змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання, визнаються у прибутку чи збитку відповідного періоду.

Переоцінка орендного зобов'язання визнається як коригування активу з права використання. Однак, якщо балансова вартість активу з правом використання зменшилася до нуля і спостерігається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку. Переоцінка орендного зобов'язання здійснюється із застосуванням переглянутої ставки дисконту у випадку зміни строку оренди.

Модифікації оренди: Товариство обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо модифікація розширює сферу дії оренди, додаючи право на використання одного або більшої кількості орендованих активів; та компенсація за оренду зростає на суму, зіставну з індивідуальною ціною розширення сфери дії оренди, та відповідні коригування такої індивідуальної ціни з метою відобразити обставини конкретної угоди.

Стосовно модифікації оренди, яка не обліковується як окрема оренда, Товариство обліковує переоцінку орендного зобов'язання шляхом зменшення балансової вартості активу з права використання з метою зменшення часткового або повного припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу дії оренди. Будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди, визнається у прибутку або збитку; здійснення відповідного коригування активу з правом використання для всіх інших модифікацій оренди.

*Товариство як орендодавець*

Оренда, за якої Товариство несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів

4.7. Доходи та витрати

Доходи від основної діяльності виникають в процесі звичайної діяльності Товариства, включають винагороди (дохід від надання послуг) та відсотки

Товариство визнає як дохід від реалізації (надання) послуг відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» винагороду за управління активами фондів, що перебувають в управлінні товариства згідно з умовами договорів.

Доходи відображаються бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в тому періоді, в якому послуги були реально надані і була завершена передача пов'язаних з цими послугами ризиків і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких послуг.

При визнанні вартості винагороди від управління активами Товариства використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахункова (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дохід від відсотків від використання грошових коштів підприємства визнається із застосуванням методу ефективної ставки відсотка в періоді їх нарахування.

Інші доходи є іншими статтями, які відповідають визначенню доходу, та можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Товариства. Вони являють собою збільшення економічних вигід і за своєю природою не є відмінними від доходів від основної діяльності.

Дохід визнається отриманим, коли має місце збільшення економічних вигід у формі приросту активу (або зменшення зобов'язання), та коли величина такого приросту може бути визначена з високим ступенем надійності.

Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням приросту активів (або зменшенням зобов'язань). Прикладами можуть бути: чисте збільшення активів, яке відбувається в результаті надання послуг або зменшення зобов'язань в результаті відмови від права боргу.

Визнання доходів обмежується тільки тими, які можуть бути надійно виміряні та характеризуються достатнім ступенем визначеності.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активів;

в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

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

Під витратами звичайної діяльності розуміються збитки, а також витрати, які виникають в ході звичайної діяльності Товариства. Витрати як правило приймають форму відтоку або зменшення активів, таких як грошові кошти або їх еквіваленти, запаси, основні засоби, нематеріальні активи, тощо.

Інші витрати та збитки є іншими статтями, які відповідають визначенню витрат і можуть виникати або не виникати в ході звичайної діяльності Товариства. Інші витрати та збитки являють собою зменшення економічних вигід, і цьому за своєю природою не є відмінними від інших витрат.

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

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

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

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

#### 4.8. Умовні зобов'язання та активи.

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

#### 4.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

##### 4.9.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

##### 4.9.2. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства враховуються як поточні, відповідно до МСБО 19 "Виплати працівникам". Товариство визнає зобов'язання за винагородами, що належать працівникам у вигляді заробітної плати, відпустки, оплати тимчасової втрати працездатності в

тому періоді, коли у працівника виникає право на отримання відповідної виплати, в сумі винагороди, яку Товариство планує виплатити, без урахування ефекту дисконтування.

Забезпечення довгострокових виплат працівникам не створюється.

Товариство формує поточне забезпечення витрат на оплату відпусток виходячи з планових витрат на оплату відпусток. На дату фінансової звітності раніше визнане зобов'язання коригується на підставі інвентаризації невикористаних відпусток. Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Товариство здійснює на користь своїх працівників відрахування єдиного соціального внеску до бюджету України. Здійснення таких внесків передбачає поточні нарахування працедавцем таких внесків, які розраховуються як відсоток від загальної суми заробітної плати. У звіті про сукупний дохід витрати по таких внесках відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати або іншої виплати нараховується працівникові.

#### 4.9.3. Пенсійні зобов'язання

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

#### 4.10. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Товариство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

#### 4.11. Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

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

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

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

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю або за амортизованою собівартістю, на основі характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю (яка, як правило дорівнює ціні операції, тобто є справедливою вартістю сплаченого чи отриманого відшкодування) плюс витрати за угодою, прямо зв'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Товариство відносить до фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку всі фінансові інструменти, що придбані та утримуються для отримання прибутку від коливання ринкових цін. Витрати, пов'язані з придбанням фінансових інструментів, класифікованих в категорію фінансові активи/зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, не впливають на формування первісної вартості, а визнаються поточними витратами компанії. Фінансові активи, класифіковані при первісному визнанні до цієї категорії, не підлягають рекласифікації з цієї категорії. Переоцінка фінансових активів у зв'язку зі змінами ринкових цін здійснюється станом на кінець кожного місяця та на дату вибуття активу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід, якщо він утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, та 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 амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Позики отримані та інші залучені кошти при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю.

Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань з відображенням чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється лише за наявності юридично закріпленого права взаємного заліку та намірів реалізувати актив одночасно з врегулюванням зобов'язання.

Враховуючи класифікацію фінансових активів згідно МСФЗ 9, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

#### 4.11.1. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики, векселі. Після первісного визнання таких активів товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Згідно з МСФЗ 9 резерв очікуваних кредитних збитків визнається Товариством на кожну звітну дату в залежності від ступеня погіршення кредитної якості фінансового активу з моменту первісного визнання.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли малоімовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Товариством в повному обсязі, тобто виникає дефолт.

Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати прийняті на себе зобов'язання в установлені строки.

Ознаками дефолту є будь-яка з наступних подій:

позичальник не здатний або письмово визнає свою неспроможність погасити свої борги з настанням їх терміну погашення;

позичальник припиняє всю або значну частину своєї господарської діяльності; ліквідація позичальника;

будь-яке судочинство, судовий розгляд або суперечка у зв'язку з фінансовим інструментом, які, в разі винесення несприятливого рішення з обґрунтованим ступенем ймовірності можуть мати істотний негативний вплив на здатність виконувати свої зобов'язання;

банкрутство, процедура санації боржника.

Товариство застосовує спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж коли фінансовий актив прострочений на 365 днів. За винятком випадків, коли Товариство має в своєму розпорядженні обґрунтовану і підтверджену інформацію, яка демонструє, що використання критерію дефолту, що передбачає велику затримку платежу, є доречнішим.

Очікувані кредитні збитки - це розрахункова величина кредитних збитків, зважена за ступенем ймовірності їх виникнення протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- об'єктивний розрахунок величини, зваженої за ступенем ймовірності;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію, яку можна отримати без надмірних витрат або зусиль.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється на будь-якому з наступних станів:

Етап 1. Низький кредитний ризик:

- Боржник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання;
- несприятливі зміни економічних і комерційних умов в більш віддаленій перспективі можуть, але не обов'язково, знизити здатність боржника до виконання зобов'язань.

Етап 2. Значне збільшення кредитного ризику:

- значна зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику (процентних ставок, курсів валют, тощо);
- значна зміна кредитного рейтингу фінансового інструменту або боржника, тощо.

Етап 3. Кредитно-знецінений фінансовий актив:

- значні фінансові труднощі боржника;
- порушення умов договору (дефолт, прострочення платежу, тощо);
- поява ймовірності банкрутства або реорганізації боржника;
- надання боржнику відступлень;
- зникнення активного ринку для фінансового активу;
- зниження суми очікуваних майбутніх грошових потоків;
- зміна платіжного статусу боржника (збільшення кількості прострочених платежів);
- національні або місцеві економічні умови, тощо.

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

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

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

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

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

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

| Фінансові активи за типом                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Розмір резерву |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Депозити в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку), при розміщенні депозиту на строк: |                |
| від 1 до 3 місяців                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0% від суми    |

|                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| від 3 місяців до 1 року                                                                                                                                                                                                                                | розміщення<br>1% від суми<br>розміщення                       |
| більше 1 року                                                                                                                                                                                                                                          | 2% від суми<br>розміщення                                     |
| Депозити в банку з нижчим кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку) | від 7% до 20% від суми розміщення залежно від розміру ризиків |

#### Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство визначає чи можуть бути фінансові активи віднесені до кредитно-знецінених. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбулася одна або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

#### Визнання знецінення

Очікувані кредитні збитки, пов'язані з торговою дебіторською заборгованістю, включаючи договірні активи, відображаються як частина витрат на збут в звіті про фінансові результати, а очікувані кредитні збитки, пов'язані з іншою дебіторською заборгованістю, відображаються як частина інших операційних витрат.

#### 4.12. 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

#### 4.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі Товариства, кошти на поточних банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті (іншій ніж національна валюта України).

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами на вимогу, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у національній валюті України за офіційними курсами гривні щодо іноземних валют, встановленими Національним банком України.

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

#### Перерахунок іноземних валют

фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), що є функціональною валютою і валютою представлення в фінансовій звітності Товариства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що

виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом НБУ, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом НБУ, що діє на дату визначення справедливої вартості.

#### 4.14. Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю, вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи товариства з метою нарахування резерву очікуваних кредитних збитків розділені на групи. Залежно від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогностичних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику з урахуванням рекомендацій уповноважених державних органів.

При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на річну звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – в Звіті про фінансові результати – в складі витрат на збут та/або в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

#### 4.15. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає в себе ціну покупки, імпорتنі мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами).

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Собівартість реалізації обраховується за методом середньозваженої вартості списання.

Товариство може купувати запаси на умовах надання товарної позики постачальниками. Якщо угода фактично містить компонент фінансування, цей компонент (наприклад, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою) визнається як процентний дохід протягом періоду фінансування.

Для розрахунку фінансового компоненту використовується передбачена угодою ставка фінансування. У разі якщо розмір відсотка за користування коштами прямо не прописаний в угоді, застосовується середньоринкова процента кредитна ставка, що діяла в місяці надання товарної позики за статистичними даними НБУ.

Товариство звільняється від визнання фінансового компоненту у разі якщо його вплив на

вартість поставок порівнянно зі звичайними умовами є несуттєвим.

#### 4.16. Зобов'язання

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

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

- керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариства оцінює за номінальною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

#### 4.17. Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах відповідно до Податкового кодексу України. Товариство є малим суб'єктом господарювання з річним звітним періодом, не визнає податкових різниць та, відповідно, відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань. Таким чином витрати з податку на прибуток товариства є витратами з поточного податку.

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податком на прибуток розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Товариство визнає поточні податки на прибуток як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні податки на прибуток у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі чи в іншому періоді.

Керівництво Товариства періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано.

Протягом 2022 та 2021 років Товариство розраховувало зобов'язання з прибутку на податок за ставкою 18%.

#### Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

1. ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
2. щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподаткованого прибутку,

щодо якого можна використати оподатковуваний тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та

- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

#### 4.18. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

#### 4.19. Резервний фонд

Товариство формує резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу для покриття непередбачених збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить не менш як 5 відсотків від суми чистого прибутку

## 5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень і достовірною подавала інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; відображала економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; була неупередженою та повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посиляється 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 джерелам

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством у звітному періоді не здійснювались.

### 5.2. Величина суттєвості

Поріг суттєвості для статей активів, зобов'язань та капіталу складає 1% від вартості відповідних статей активів, зобов'язань та капіталу

### 5.3. Судження щодо справедливої вартості активів

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 урахуванням 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:

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

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів

у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, керівництво Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів.

#### 5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

#### 5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

Відносно фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, боржник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність боржника виконувати зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариство щодо кредитних збитків.

Коштів розміщених в банках, які знаходяться на стадії ліквідації немає.

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 визначається 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.

МСФЗ 9 вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, яке може статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Ознаками знецінення можуть бути :

- погіршення ситуації на ринку;
- збільшення факторів галузевого ризику;
- погіршення фінансового стану емітента;
- порушення порядку платежів ;
- висока ймовірність банкрутства емітента ;
- визнання зниження кредитного рейтингу рейтинговим агентством.

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### 5.7. 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 визначається з урахуванням трьох факторів:

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

Товариство з метою оцінки амортизованої вартості фінансових активів ставкою дисконтування визнає вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України.. Інформація, що використана для визначення вартості строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України одержана за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs>.

#### 5.8. Судження щодо правомірності застосування припущення щодо здатності вести діяльність на безперервній основі.

Активи та зобов'язання відображаються виходячи з того, що Товариство зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в звичайному ході своєї діяльності (в передбачуваному майбутньому). Керівництвом здійснювалася оцінка здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, Товариством виконуються вимоги нормативно-правових актів у сфері ринків фінансових послуг щодо мінімального розміру статутного капіталу та мінімального розміру активів. Отже, фінансова звітність станом на 31.12.2022 року складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Станом на 31.12.2022р. Товариство не мала наміру ані ліквідуватися, ані припиняти діяльність і була впевнена в можливості реалізації своїх активів і погашенні своїх зобов'язань у процесі звичайної діяльності. Відповідно, використання принципу безперервності вважалося доречним за результатами актуальної на зазначену дату оцінки.

На дату затвердження фінансової звітності оцінка безперервності не є однозначною. У звітному періоді відбулося військове вторгнення росії на територію України. У зв'язку із цим Товариство опинилося в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

Під час складання цієї фінансової звітності Керівництво Товариства розглянуло вплив війни на безперервність діяльності та провело аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії проаналізувало :

- ступінь порушення операційної діяльності;
- потенційне зниження попиту на послуги Компанії;
- договірні зобов'язання, що підлягають виконанню;
- доступ до існуючих джерел капіталу;
- обмеження на діяльність Компанії з боку НКЦПФР;
- географічне розташування Компанії та Фондів, активами яких управляє Компанія;
- втрата суттєвих контрагентів, що забезпечували бізнес-процеси;
- зміни у фінансовому стані ;
- структури бенефіціарної власності Компанії, клієнтів або постачальників, прямих чи непрямих зав'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Існування таких обставин в Україні як економічна нестабільність, військове вторгнення та пандемія COVID-19. Вплив цих обставин та їх остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Безпосередній вплив подій на діяльність Товариства на даний час не може бути визначений. Ці обставини спричиняють невизначеність економічної ситуації та існування значної ймовірності подальшого їх негативного впливу на економіку країни в цілому та на діяльність Товариства зокрема.

Товариство визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності станом на 31.12.2022 року.

Тривалість та вплив військового вторгнення та пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

#### 5.9. Судження щодо застосування облікових оцінок в умовах воєнного стану

За нормами вітчизняного законодавства воєнний стан є особливим правовим режимом, який:

- запроваджено в Україні у зв'язку з існуванням реальної небезпеки державній незалежності та територіальній цілісності в результаті збройної агресії іншої країни;
- передбачає надання державним органам і військовому командуванню всіх тих повноважень, які необхідні для подолання загрози;
- може тимчасово обмежувати конституційні права і свободи як окремої людини, так і права/інтереси юридичних осіб.

Отже, можна видокремити щонайменше два вектори впливу воєнного стану саме на юридичних осіб:

- 1) суттєве обмеження діяльності або навіть неможливість її провадження через розташування виробництв та адміністративних будівель на території з активними бойовими діями, захоплення або пошкодження майна, знищення запасів унаслідок ворожих дій тощо;
- 2) використання потужностей, а також трудових ресурсів підприємства для потреб оборони, переналаштування діяльності з огляду на військові потреби, надання благодійної та гуманітарної допомоги тощо.

Усі зазначені обставини об'єктивно мають безпосередній вплив на облік і звітність, завдання яких фіксувати факти господарської діяльності підприємства вже за нових умов.

У контексті організації обліку та складання звітності воєнний стан можна розглядати як обставини непереборної сили, тобто форс-мажор. Закон про торгово-промислові палати в Україні розглядає форс-мажорні обставини як такі, що є надзвичайними та невідворотними. Найважливіша риса форс-мажору під час здійснення господарської діяльності – його здатність унеможливити як виконання зобов'язань (усіх або частини), передбачених умовами певного договору, так і обов'язків підприємства, визначених законодавчими та іншими нормативними актами (зокрема перед податковими органами). Загроза війни беззаперечно є в переліку таких обставин. Підтверджують ці висновки і роз'яснення від Торгово-промислової палати. Зокрема, у листі від 28.02.2022 р. офіційно засвідчено, що військова агресія росії проти України є форс-мажором. Відповідно, за цих умов є правові підстави для звільнення від відповідальності за невиконання окремих зобов'язань (у т. ч. і несвоєчасне подання фінансової звітності), спричинене впливом форс-мажору.

Крім того, облікові оцінки, які мали місце за звичайної діяльності підприємства, можуть виявитися неактуальними за форс-мажорних умов, а тому потребують перегляду та за необхідності актуалізації з боку управлінського персоналу.

Питання облікових оцінок регулює МСБО 8. В лютому 2021 року до зазначеного стандарту було внесено зміни, які набудуть чинності з січня 2023 року.

Унаслідок форс-мажору може виникнути потреба в оперативному перегляді окремих облікових оцінок

**Потенційний вплив воєнного стану на облікові оцінки за МСФЗ в оновленому МСБО**

| Напрями застосування оцінки                        | Стандарт, що регулює | Вплив воєнного стану                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Резерв під очікувані кредитні збитки               | МСФЗ 9               | Ризик дефолту за окремими контрагентами (втрата актуальності матриці з коефіцієнтами очікуваних кредитних збитків, визначеної за нормальних умов діяльності). Втрата окремих ринків збуту і відповідних контрагентів у зв'язку з активними бойовими діями, обмеженнями діяльності і проблемами в логістиці |
| Чиста вартість реалізації запасів                  | МСБО 2               | Втрата запасів через незалежні від підприємства події (ворожі атаки, окупація складів тощо). Визначення знецінення для таких запасів за аналізом оборотності буде неактуальним, натомість більший акцент на індивідуальний підхід                                                                          |
| Справедлива вартість активу або зобов'язання       | МСФЗ 13              | Інформація про справедливую вартість може виявитися недоступною (нижчий рівень ієрархії під час застосування оцінки)                                                                                                                                                                                       |
| Амортизаційні витрати за об'єктом основних засобів | МСБО 16              | Терміни експлуатації як облікова оцінка можуть виявитися неактуальними внаслідок пошкодження активів, а також підтверджених фактів зменшення їх корисності в результаті військового вторгнення. Крім того, частина активів може перебувати на вимушеній консервації                                        |
| Забезпечення за гарантійними зобов'язаннями        | МСБО 37              | Ризик неможливості виконання гарантійних зобов'язань перед клієнтами і перегляд відповідних оцінок та припущень                                                                                                                                                                                            |

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Товариство оцінює певні фінансові активи та зобов'язання за справедливою вартістю. У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що обліковуються у звіті про фінансовий стан, не може бути отримана шляхом спостережень за активними ринками, вона може визначатися за допомогою набору технік опінювання, що включають використання математичних моделей. Вхідні параметри моделей включають спостережувану ринкову інформацію; у випадку, коли це неможливо, для визначення справедливої вартості необхідне застосування судження.

Справедлива вартість класифікується на рівні ієрархії справедливої вартості, основані на вхідних даних, що використовуються для оцінювання:

- Рівень 1: ціни на активних ринках по ідентичним активам та зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2: інші вхідні дані, крім ціни котирування, віднесені до Рівня 1, які спостерігаються на ринку для активу чи зобов'язання або безпосередньо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто, є похідними від цін);
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережних ринкових даних (неспостережні вхідні дані).

Якщо вхідні дані, що використовуються для оцінювання справедливої вартості активу чи зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, тоді оцінка справедливої вартості класифікується в цілому до того рівня ієрархії справедливої вартості, якій відповідає найнижчому рівню вхідних даних, які є суттєвими для оцінки в цілому. Перехід між рівнями ієрархії справедливої вартості визнається на кінець звітного періоду, в якому відбулися зміни.

Інформація про загальні методики, методи оцінки, вихідні дані наведено далі:

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю                                                        | Методики оцінки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти                                                                                                          | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                                                                                                                                           | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                 |
| Депозити                                                                                                               | Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Дохідний                                     | Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами                                                                                                   |
| Інструменти капіталу (довгострокові фінансові інвестиції, крім інвестицій, що оцінюються за методом участі в капіталі) | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки                                                                                                                  | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки. За відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість |
| Дебіторська заборгованість                                                                                             | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, якщо вона не містить значного компонента фінансування. Первісна оцінка іншої дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки | Дохідний                                     | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                                           |
| Поточні зобов'язання                                                                                                   | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                                                                                                                               | Витратний                                    | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                                          |

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |          | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирування, але спостережувані) |          | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |          | Усього   |          |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                 | 2022                                                      | 2021     | 2022                                                          | 2021     | 2022                                                             | 2021     | 2022     | 2021     |
| Дати оцінки                                                     | 31.12.22                                                  | 31.12.21 | 31.12.22                                                      | 31.12.21 | 31.12.22                                                         | 31.12.21 | 31.12.22 | 31.12.21 |
| Поточні фінансові інвестиції                                    | 143                                                       | -        | -                                                             | -        | -                                                                | -        | 143      | -        |
| Грошові кошти                                                   | -                                                         | -        | 499                                                           | 579      | -                                                                | -        | 499      | 579      |

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

| Найменування групи активів та зобов'язань | Балансова вартість |               | Справедлива вартість |               |
|-------------------------------------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                                           | На 31.12.22        | На 31.12.2021 | На 31.12.22          | На 31.12.2021 |
| Грошові кошти                             | 499                | 579           | 499                  | 579           |
| Поточні фінансові інвестиції              | 143                | -             | 143                  | -             |
| Кошти надані у позику                     | 6 435              | 6 500         | 6435                 | 6500          |
| Довгострокові зобов'язання                | -                  | 72            | -                    | 72            |

|                      |     |     |     |     |
|----------------------|-----|-----|-----|-----|
| Поточні зобов'язання | 114 | 100 | 114 | 100 |
|----------------------|-----|-----|-----|-----|

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

## 7. ПОЯСНЕННЯ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 7.1. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року наведено далі:

|                                         | ВЕБ-сайт  | Ліцензії | Всього    |
|-----------------------------------------|-----------|----------|-----------|
| Первісна вартість на 01.01.2022 р.      | 19        | 3        | 22        |
| Надійшло за 2022 р                      | -         | -        | -         |
| Вибуло за 2022 р                        | -         | -        | -         |
| Первісна вартість на 31.12.2022р.       | 19        | 3        | 22        |
| Амортизація на 01.01.2022р.             | 1         | 0        | 1         |
| Нараховано за 2022р                     | 2         | -        | 2         |
| Амортизація на 31.12.2022р.             | 3         | -        | 3         |
| <b>Балансова вартість на 01.01.2022</b> | <b>18</b> | <b>3</b> | <b>21</b> |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2022</b> | <b>16</b> | <b>3</b> | <b>19</b> |

### 7.2. Основні засоби

У складі основних засобів товариство обліковує офісні меблі та обладнання. Рух основних засобів за 2022 рік, що закінчилися 31 грудня 2022 року наведено далі:

|                                          | Комп'ютерна<br>техніка та<br>обладнання | офісні<br>меблі та<br>обладнання | Всього   |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|----------|
| Первісна вартість на 01.01.2022 р.       | 38                                      | 0                                | 38       |
| Надійшло за 2022 рік                     | 1                                       | -                                | 1        |
| Вибуло за 2022 рік                       | -                                       | -                                | -        |
| Первісна вартість на 31.12.2022р.        | 39                                      | 0                                | 39       |
| Амортизація на 01.01.2022р.              | 38                                      | 0                                | 38       |
| Нараховано за 2022рік                    | 1                                       | -                                | 1        |
| Амортизація на 31.12.2022р.              | 39                                      | -                                | 39       |
| <b>Балансова вартість на 01.01.2022р</b> | <b>0</b>                                | <b>0</b>                         | <b>0</b> |
| <b>Балансова вартість на 31.12.2022р</b> | <b>0</b>                                | <b>0</b>                         | <b>0</b> |

### 7.3. Оренда

Товариство є орендарем нежитлового приміщення (офісу), що розташований за адресою: 49107, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Запорізьке шосе, будинок 26, офіс 406

Актив з права користування приміщенням у звіті про фінансовий стан наведено у складі інших необоротних активів.

|                                         | На 31.12.2022р. | На 31.12.2021р. |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Актив з права використання              | 222             | 231             |
| Амортизація активу з права використання | 151             | 83              |
| Балансова вартість                      | 71              | 148             |
| Орендне зобов'язання:                   |                 |                 |
| Довгострокове                           | -               | 72              |
| Поточне                                 | 72              | 76              |
| Фінансові витрати                       | 10              | 5               |
| Платежі за оренду                       | 69              | 95              |

7.4. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі інших підприємств

Станом на звітну дату 31.12.2022 року фінансові інвестиції відсутні

7.5. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошові кошти Товариства на кінець періоду представлені коштами на поточних рахунках в національній валюті в АТ "ОТП Банк".

АТ "ОТП Банк" має кредитний рейтинг за національною шкалою uaAAA, прогноз стабільний.

Товариство не має еквівалентів грошових коштів.

|                                        | <u>На 31.12.2022р.</u> | <u>На 31.12.2021р.</u> |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Рахунки в банках в національній валюті | 499                    | 579                    |
| <b>Разом</b>                           | <b>499</b>             | <b>579</b>             |

7.6. Поточна дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість Товариства включає:

|                                                                             | <u>На 31.12.2022</u> | <u>На 31.12.2021</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                             | 13                   | 9                    |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги                       | 35                   | 0                    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів            | 7                    | 0                    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                       | 0                    | 0                    |
| Інша поточна дебіторська заборгованість:                                    | 14                   | 9                    |
| Заборгованість за коштами, розміщеними у вигляді позики за договором позики | 6 435                | 6 500                |
| Поточні фінансові інвестиції у в ОВДП                                       | 143                  | -                    |
| <b>Разом дебіторська заборгованість</b>                                     | <b>6 647</b>         | <b>6 518</b>         |

Товариство надає короткострокову позику ТОВ «РОЯР ЛЮВІ ФІНАНС», ЄДРПОУ 37472001, за договором позики (в національній валюті) № 1212-2022-1 від 12.12.2022р. Ці кошти, відповідно обліковій політиці у звіті про фінансовий стан оцінюються за амортизованою вартістю. Цю поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Використовуючи доступну інформацію по фінансовим активам зі схожим кредитним ризиком, приймаючи до уваги кредитний ризик щодо конкретного дебітора та інформацію щодо платіжної дисципліни цього позичальника по іншим позикам Товариство оцінює ймовірність дефолту за позику як дуже незначну

На звітну дату Товариство вважає, що відсутні факти, що свідчать про існування збільшення кредитного ризику. Товариство оцінює, що ймовірність дефолту за позику протягом 12 місяців дорівнює 1%, що складає 65 тис. грн., через інші витрати діяльності.

Поточні фінансові інвестиції включають облігації внутрішньої державної позики на суму 143 тис. грн.

Товариство класифікує поточні фінансові інвестиції за облігаціями як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю згідно МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

|                                        |                      |
|----------------------------------------|----------------------|
| Облігації внутрішньої державної позики | ISIN<br>UA4000224380 |
| Дата покупки                           | 28.12.2022           |
| Дата погашення                         | 14.02.2024           |
| Кількість, шт.                         | 151                  |
| Номінальна вартість 1 облігації, грн   | 1000,00              |

ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

|                                                                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Комісія торговця, грн                                                                                     | 299,60     |
| Вартість придбання                                                                                        | 149 799,55 |
| Справедлива вартість одного цінного папера з урахуванням накопиченого купонного доходу, у валюті номіналу | 994,68     |
| Справедлива вартість пакета на дату придбання                                                             | 150 196,68 |
| Вартість погашення, в т.ч,                                                                                | 160 769,70 |
| тіло                                                                                                      | 151 000,00 |
| відсотки                                                                                                  | 9 769,70   |
| Кількість днів                                                                                            | 413        |
| Номінальна річна доходність, %                                                                            | 12,94      |
| Ефективна річна ставка, %                                                                                 | 18,88      |

Відсотковий дохід за облігаціями (дата виплати доходу 15 лютого 2023р., 16 серпня 2023р, 14 лютого 2024 р.) встановлений в розмірі 12,94% відсотків річних.

Справедлива вартість одного цінного папера з урахуванням накопиченого купонного доходу, у валюті номіналу спостережена на <https://bank.gov.ua/ua/markets/ovdp/fair-value>

|                                                          | <u>На 31.12.2022р.</u> | <u>На 31.12.2021р.</u> |
|----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Нараховані відсотки                                      | 7                      | -                      |
| Визнання дисконту при придбанні                          | 8                      | -                      |
| Витрати від первісного визнання за справедливою вартістю | 8                      | -                      |
| Дохід від амортизації дисконту                           | -                      | -                      |

Резерв під очікувані кредитні ризики не нараховувався у зв'язку з тим, що обов'язок держави щодо погашення боргу є безумовним відповідно до Закону 4765 ( Лист НКЦПФР від 13.12.2022 р. № 16/11737 )

#### 7.7. Капітал

Складовими власного капіталу Товариства є зареєстрований капітал, резервний капітал, додатковий капітал та нерозподілений прибуток (накопичені збитки).

Зареєстрований капітал Товариства на початок та на кінець звітного року складав 7 500 тис. грн. та був сплачений учасниками у минулих періодах.

Інформацію про формування зареєстрованого капіталу наведено далі:

| № п/п | Дата       | Засновник (Учасник)          | Документ                                                                                                                                                                                     | Призначення платежу                                                                                     | Сума, грн.                                                            |
|-------|------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1     | 18.12.2020 | Бондарчук Олександр Петрович | Виписка з поточного рахунку № UA 52 300528 0000026000000002969 ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» в АТ «ОТП БАНК», код банку 300528 за 18.12.2020 року та платіжне доручення № 1 від 18.12.2020 року | Внесення частки у Статутному капіталі ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ», зг. Протоколу №1 від 30.11.2020 року. | 3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок |
| 2     | 18.05.2021 | Речицький Олександр Юхимович | Виписка з поточного рахунку № UA 52 300528 0000026000000002969 ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» в АТ «ОТП БАНК», код банку 300528 за                                                               | Внесення частки у Статутному капіталі ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ», зг. Протоколу №1 від                  | 3 750 000,00 (три мільйони сімсот п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок |

ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

|  |  |                                                                    |                  |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------|------------------|--|
|  |  | 18.05.2021 року та платіжне доручення № 152016 від 18.05.2021 року | 30.11.2020 року. |  |
|--|--|--------------------------------------------------------------------|------------------|--|

Статутний капітал сформовано повністю та сплачено виключно грошовими коштами.

Станом на початок та на кінець звітної періоду учасниками Товариства є:

| Учасник                                         | На 31.12.2021                            |                                 | На 31.12.2022                            |                                 |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|
|                                                 | Сума внеску до статутного капіталу, грн. | Частка у статутному капіталі, % | Сума внеску до статутного капіталу, грн. | Частка у статутному капіталі, % |
| Громадянин України Бондарчук Олександр Петрович | 3 750 000                                | 50                              | 3 750 000                                | 50                              |
| Громадянин України Речицький Олександр Юхимович | 3 750 000                                | 50                              | 3 750 000                                | 50                              |

Структура власного капіталу Товариства:

|                                              | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Зареєстрований капітал                       | 7 500         | 7 500         |
| Резервний капітал                            | -             | -             |
| Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) | -378          | -406          |
| Неоплачений капітал                          | -             | -             |
| <b>Всього</b>                                | <b>7 122</b>  | <b>7 094</b>  |

Станом на 31.12.2022 р. розмір непокритого збитку складає 378 тис. грн. Діяльність Товариства з управління фондами за 2022 рік була прибутковою. Товариство має достатні ресурси для продовження діяльності на безперервній основі.

#### 7.8. Кредиторська заборгованість

Поточні зобов'язання Товариства представлені кредиторською заборгованістю за розрахунками з оренди; за товари, роботи, послуги, що споживаються в процесі діяльності; розрахунками з бюджетом та іншими зобов'язаннями.

|                                                                                  | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги                           | 13            | 13            |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом                           | 0             | 0             |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування                       | 0             | 0             |
| Кредиторська заборгованість за договорами купівлі продажу та фінансової допомоги | 0             | 0             |
| Поточні зобов'язання з оренди                                                    | 72            | 76            |
| Довгострокові зобов'язання з оренди                                              | -             | 72            |
| <b>Разом</b>                                                                     | <b>85</b>     | <b>161</b>    |

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за номінальною вартістю, тому що вплив дисконтування є несуттєвим.

#### 7.9. Поточні забезпечення

Товариство створює поточні забезпечення виплат відпусток працівникам

|                                       | Забезпечення виплат відпусток працівникам |
|---------------------------------------|-------------------------------------------|
| Залишок на 01.01.2022р                | 11                                        |
| Створено забезпечення                 | 32                                        |
| Використано протягом 9 місяців 2022р. | 14                                        |
| Залишок на 31.12.2022р                | 29                                        |

#### 7.10. Податки на прибуток

## ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

Витрати з податку на прибуток відображають суму поточного податку, визначеного відповідно до Податкового Кодексу України. Товариство не визнає відстрочених податкових активів чи зобов'язань. Застосована ставка податку на прибуток – 18%. За 2022 рік податок на прибуток не нараховувався.

### 7.11. Доходи

Структуру доходів Товариства наведено далі:

|                                                                                                | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| Чистий дохід від реалізації послуг (винагорода за управління активами, консультаційні послуги) | 854               | 0                                       |
| Інші доходи від операційної діяльності                                                         | 17                | 113                                     |
| Інші фінансові доходи                                                                          | 8                 |                                         |
| <b>Всього</b>                                                                                  | <b>879</b>        | <b>113</b>                              |

### 7.12. Операційні та інші витрати

Інформація про витрати Товариства наводиться далі:

|                                             | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|
| <b>Операційні (адміністративні) витрати</b> | <b>768</b>        | <b>376</b>                              |
| в тому числі                                |                   |                                         |
| Матеріальні витрати                         | 2                 | 1                                       |
| Державні збори                              | 1                 | 0                                       |
| Витрати на оплату праці                     | 400               | 112                                     |
| Відрахування на соціальні заходи            | 88                | 25                                      |
| Резерв відпустки                            | 32                | 0                                       |
| Амортизація                                 | 3                 | 39                                      |
| Амортизація права на оренду                 | 67                | 65                                      |
| Витрати на компенсацію комунальних послуг   | 17                | 5                                       |
| Винагорода аудиторів                        | 26                | 25                                      |
| Телекомунікаційні послуги та Інтернет       | 6                 | 12                                      |
| Членські внески УАІБ                        | 40                | 62                                      |
| Послуги банків                              | 7                 | 1                                       |
| Бухгалтерські послуги                       | 36                | 24                                      |
| Витрати на інформаційно-технічні послуги    | 41                | 5                                       |
| Депозитарні послуги                         | 2                 | -                                       |
| <b>Фінансові витрати</b>                    | <b>10</b>         | <b>0</b>                                |
| <b>Інші витрати</b>                         | <b>73</b>         | <b>0</b>                                |
| <b>Всього:</b>                              | <b>851</b>        | <b>376</b>                              |

До складу фінансових витрат входить:

- нараховані відсотки на зобов'язання з оренди в розмірі 10 тис грн.

До складу інших витрат входить:

- Нарахування резерву під очікуванні кредитні ризики в розмірі 65 тис грн
- Витрати від первісного визнання за справедливою вартістю 8 тис. грн

## 8. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

### Інформація про керівника заявника та його пов'язаних осіб

| № з/п                                                                                  | Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку) | Ресстраційний номер облікової картки платника податків* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність                          | Місцезнаходження фізичної особи, щодо якої існує пов'язаність          | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 1                                                                                      | 2                                                                                                 | 3                                                       | 4                                                                  | 5                                                                                         | 6                                                                      | 7                                                | 8                         |
| 1                                                                                      | Спіцин Дмитро Олександрович                                                                       | 2883012830                                              | 44039257                                                           | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Експерт» | Україна м. Київ, Святошинський район, просп. Перемоги, буд. 132, кв. 3 | -----                                            | Директор                  |
| Пов'язані особи керівника не володіють 10 та більше відсотків господарських товариства |                                                                                                   |                                                         |                                                                    |                                                                                           |                                                                        |                                                  |                           |

Згідно Рішенням загальних зборів учасників ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» Протокол № 11-10/22 від 11.10.2022р було звільнено директора Компанії Ванівського Олега Богдановича за угодою сторін та директором Товариства з 12.10.2022 року було призначено Спіцина Дмитра Олександровича, який відповідає вимогам ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 03 лютого 2022 року N 92

### Інформація про пов'язаних осіб власників заявника - фізичних осіб

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку) | Ресстраційний номер облікової картки платника податків* | Символ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність* | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність        | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % | Посада у пов'язаній особі |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                      | 3                                                       | 4                                                     | 5                                                                  | 6                                                                | 7                                                                     | 8                                                | 9                         |
| 1     | Речицький Олександр Юхимович                                                                                                           | 2725700718                                              | 1                                                     | 43085365                                                           | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ ДНІПРО ЗАХИСТ»   | Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ ТРОЙЦЬКА, | 100                                              | -----                     |

ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

|    |                                    |            |   |          |                                                                                                       |                                                                                                                                      |         |                                   |
|----|------------------------------------|------------|---|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------|
|    |                                    |            |   |          |                                                                                                       | будинок 21-Г                                                                                                                         |         |                                   |
| 2  | Речицький<br>Олександр<br>Юхимович | 2725700718 | К | 44039257 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«Компанія з управління<br>активами «Капітал<br>Експерт» | Україна, 49107,<br>Дніпропетровська<br>обл., м. Дніпро,<br>Запорізьке шосе,<br>буд. 26, оф. 406                                      | 50      | Внутрішній<br>аудитор,<br>ревізор |
| 3  | Речицький<br>Олександр<br>Юхимович | 2725700718 | I | C 74039  | Манікеа Лімітед<br>(Moneycare Limited)                                                                | Кімната 4, офіс 18,<br>блок 19, Вінсенті,<br>вулиця Стрейт,<br>Валетта, VLT 1432,<br>Мальта                                          | 33,5    | Директор                          |
| 4  | Речицький<br>Олександр<br>Юхимович | 2725700718 | I | 11654997 | ІОРА Трейдинг ТОВ<br>(IORA Trading LTD)                                                               | Альфа Хаус, 100,<br>вулиця Бороу Хай,<br>Лондон, Великий<br>Лондон, Сполучене<br>королівство, SE1<br>1LB                             | 100     | -----                             |
| 5  | Речицький<br>Олександр<br>Юхимович | 2725700718 | I | 43439405 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«БІНСОН»                                                | 9038,<br>Дніпропетровська<br>обл., місто Дніпро,<br>Центральний район,<br>ВУЛИЦЯ КНЯГИНІ<br>ОЛЬГИ, будинок 22                        | 99,9    | -----                             |
|    | Речицький<br>Олександр<br>Юхимович | 2725700718 |   | 38835694 | ТОВ "ФЕНІКС ВЕЙСТ"                                                                                    | 01,<br>Дніпропетровська<br>область. місто<br>Дніпро, проспект<br>ПУШКІНА, 11, офіс<br>76                                             | ≥<br>25 |                                   |
| 6  | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 40916672 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«Фінансова Компанія<br>«Мустанг Фінанс»                 | Україна, 01010,<br>м. Київ, бізнес-<br>центр «Сенатор», 4<br>пов.,<br>вул. Московська,<br>буд. 32/2                                  | 99      | -----                             |
| 7  | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 43953869 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю «Спейс<br>Зеніт»                                           | Україна, 49041,<br>Дніпропетровська<br>обл., м. Дніпро,<br>вул. Стартова,<br>буд. 7                                                  | 100     | Директор                          |
| 8  | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 40658387 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«Юридична фірма «АДС<br>Легал Груп»                     | Україна, 01015,<br>м. Київ,<br>вул. Старонаводни<br>цька, буд. 13А,<br>корп. Е, оф. 44                                               | 25      | Директор                          |
| 9  | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 39329404 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю<br>«Міжнародна юридична<br>фірма «Абсолют»                 | Україна, 49044,<br>Дніпропетровська<br>обл., м. Дніпро,<br>бульв. Катериносла<br>вський, буд.2,<br>оф. 610                           | 99      | -----                             |
| 10 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 43958872 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю «Нова<br>Жемчужина»                                        | Україна, 49107,<br>Дніпропетровська<br>обл., м. Дніпро,<br>вул. Пушкіна<br>генерала<br>(Шевченківський,<br>Соборний р-ни),<br>буд. 1 | 50      | Директор                          |
| 11 | Бондарчук<br>Олександр             | 2826009178 | I | 24608670 | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю                                                            | Україна, 49000,<br>Дніпропетровська                                                                                                  | 100     | -----                             |

ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

|        |                                    |            |   |          |                                                                                                  |                                                                                                                |     |             |
|--------|------------------------------------|------------|---|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|
|        | Петрович                           |            |   |          | виробничо-комерційне підприємство «Вантаж»                                                       | обл., місто Дніпро, вул. Криворізька, будинок 22Д, кабінет 35, 36, 11                                          |     |             |
| 1<br>2 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 40856954 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Завод Металург»                                         | Україна, 49100, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Космічна, буд. 115                                      | 99  | -----       |
| 1<br>3 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 39166144 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгметал Інвест»                                       | Україна, 49000, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Робоча, буд. 97, оф. 26                                 | 100 | -----       |
| 1<br>4 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 38778702 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Смартінвест Груп»                                       | Україна, 01021, м. Київ, вул. Інститутська, буд. 16, оф. 1/35                                                  | 50  | Директор    |
| 1<br>5 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 39651645 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Орден ІТ»                                               | Україна, 49044, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Шевченка, буд. 10, оф. 320                              | 55  | -----       |
| 1<br>6 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | K | 44039257 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Капітал Експерт»        | Україна, 49107, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, Запорізьке шосе, буд. 26, оф. 406                            | 50  | -----       |
| 1<br>7 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 42827307 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Банч Консалтинг»                                        | 04119, м. Київ, вул. Зоологічна, буд. 4А, оф. 139                                                              | 90  | -----       |
| 1<br>8 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 43283576 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Інвестиційний офіс»                                     | 01001, м. Київ, вул. Володимирська, буд. 7, оф. 1                                                              | 50  | -----       |
| 1<br>9 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 35861894 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮРИДИЧНЕ АГЕНТСТВО «АБСОЛЮТ»                            | Україна, 49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ СЛОБОЖАНСЬКИ Й, будинок 35, кімната 307-2        | 99  | -----       |
| 2<br>0 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 33807285 | Товариство з обмеженою відповідальністю «ДЖІ ЕМ ЕС СЕРВІС»                                       | 49083, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ВУЛИЦЯ СОБІНОВА, будинок 1                                         | 20  | -----       |
| 2<br>1 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 38836745 | АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ АБСОЛЮТ                                                                   | Україна, 49044, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, КАТЕРИНОСЛАВСЬКИЙ БУЛЬВАР, будинок 2, ПОВЕРХ 6, кімната 1 | 50  | Керівник    |
| 2<br>2 | Бондарчук<br>Олександр<br>Петрович | 2826009178 | I | 21920420 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВИРОБНИЧО - КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «МИЛОСЕРДЯ І БЛАГОДІЙНІСТЬ» | 49030, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, Бабушкінський район, ПРОСПЕКТ КАРЛА МАРКСА, будинок 50             | --- | Директор    |
| 2      | Бондарчук                          | 2826009178 | I | 43371688 | НЕКОМЕРЦІЙНА                                                                                     | Україна, 01010,                                                                                                | --- | В.о. Голови |

ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

|        |                              |            |   |          |                                                                                |                                                                                    |      |       |
|--------|------------------------------|------------|---|----------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------|-------|
| 3      | Олександр Петрович           |            |   |          | ПРОФЕСІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "НАЦІОНАЛЬНА АСОЦІАЦІЯ АРБІТРАЖНИХ КЕРУЮЧИХ УКРАЇНИ"    | місто Київ, вул. Московська (Печерський р-н), будинок 32/2                         |      |       |
| 2<br>4 | Бондарчук Олександр Петрович | 2826009178 | I | 44358371 | Товариство з обмеженою відповідальністю «Національна офсетна компанія України» | 04080, місто Київ, вулиця Терьохіна Олексія, 8-А, офіс 7                           | 25,4 | ----- |
| 2<br>5 | Бондарчук Олександр Петрович | 2826009178 |   | 43283576 | ТОВ «ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ОФІС»                                                       | 01001, місто Київ, вулиця ВОЛОДИМИРСЬКА А, 7, офіс 1                               | 50   | ----- |
| 2<br>6 | Бондарчук Олександр Петрович | 2826009178 |   | 40596001 | ТОВ "ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ "АБСОЛЮТ ДНІПРО"                                        | 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Троїцька, 9, приміщення 20   | 25   |       |
| 2<br>7 | Бондарчук Олександр Петрович | 2826009178 |   | 30509394 | ТОВ "ВЕРІТАС АЛЬФА"                                                            | 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, шосе Донецьке, 2, квартира 100      | 25   |       |
| 2<br>8 | Бондарчук Олександр Петрович | 2826009178 |   | 44516354 | ТОВ "Аккорд Технолоджи Систем"                                                 | 04052, місто Київ, вулиця Глибочицька, 13, офіс 2                                  | 50   |       |
| 2<br>9 | Бондарчук Олександр Петрович | 2826009178 |   | 44549056 | ТОВ "АДИТИВНІ ТА КОМПОЗИТНІ"                                                   | Україна, 49000. Дніпропетровська обл., місто Дніпро, пл. Героїв Майдану, будинок 1 | 50   |       |
| 3<br>0 | Бондарчук Олександр Петрович | 2826009178 |   | 43115614 | ТОВ "ДНІПРОКОМУНТРАНС ЗАХІД"                                                   | 79026, Львівська область, місто Львів, вулиця ВОЛОДИМИРА ВЕЛИКОГО, 31              | 25   |       |
| 3<br>1 | Бондарчук Олександр Петрович | 2826009178 |   | 02128158 | ТОВ "ДНІПРОКОМУНТРАНС"                                                         | 49107, Дніпропетровська область, місто Дніпро, ШОСЕ ЗАПОРІЗЬКЕ, 26                 | 39   |       |

2) Операції з пов'язаними особами (тис. грн.):

| Пов'язана особа                       | Вартість операцій за 2022 рік, станом на 31.12.2022р, тис. грн. | Вартість операцій за 2021 рік | Документ  | Характер операцій                         |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------|-------------------------------------------|
| Директор – Ванівський Олег Богданович | 103                                                             | 33                            | Відомості | Заробітна плата та відповідні нарахування |

|                                                                |    |   |                              |                                              |
|----------------------------------------------------------------|----|---|------------------------------|----------------------------------------------|
| Директор – Спіцин Дмитро<br>Олександрович                      | 92 | - | Відомості                    | Заробітна плата та<br>відповідні нарахування |
| Товариство з обмеженою<br>відповідальністю «Завод<br>Металург» | 90 |   | Договір<br>надання<br>послуг | Послуги                                      |

Станом на 31 грудня 2022 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

Дебіторської та кредиторської заборгованості по операціях з пов'язаними сторонами немає.

Прямих чи непрямих зав'язків з відомими політично значущими особами (PER) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції у пов'язаних сторін немає.

## 9. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 9.1. Судові позови

Станом на дату звітності Товариство не є учасником судових позовів

### 9.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському комерційному законодавстві, й податковому зокрема, положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася 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 Підприємства, ймовірно, що Товариство буде змушене сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариства сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### 9.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства, спрямованих різними країнами на досягнення економічної стабільності та пожвавлення економіки. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії сума визнаних резервів адекватна кредитному ризику, пов'язаному з наявними активами

### 9.4. Цілі та політики управління ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники ТОВ «КУА «КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ». Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечу ваги належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики

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

#### *Кредитний ризик*

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, векселі, 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 ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- 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.

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» використовується модель очікуваних кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки - це розрахункова величина кредитних збитків, зважена за ступенем ймовірності їх виникнення протягом очікуваного строку дії фінансового активу. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

- об'єктивний розрахунок величини, зваженої за ступенем ймовірності;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію, яку можна отримати без надмірних витрат або зусиль.

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

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

Інформація про вартість активів Фонду, схильних до кредитного ризику, наведена далі:

|                                                                  | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Дебіторська заборгованість за надані послуги                     | 35               | -                |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 7                | -                |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами                  | 13               | 9                |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 6435             | 6509             |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 143              | -                |

|                                   |               |              |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| Грошові кошти                     | 499           | 579          |
| <b>Разом</b>                      | <b>7 132</b>  | <b>7 097</b> |
| <b>Частка в загальних активах</b> | <b>98,56%</b> | <b>97,7%</b> |

З метою управління кредитним ризиком здійснюється регулярний моніторинг погашення заборгованості; інформації про зміну кредитних рейтингів банків та небанківських фінансових установ, в яких розміщено грошові кошти; оцінка на кожну звітну дату кредитного ризику за кожною групою фінансових інструментів.

Станом на 31 грудня 2022 року за оцінкою керівництва Компанії кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою собівартістю, не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов, та належним чином врахований у створених резервах на знецінення відповідних активів.

Резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за коштами, розміщеними за договором позики, які обліковуються за амортизованою вартістю, на весь строк дії фінансового активу нараховувався у зв'язку з воєнним положенням, не дивлячись на те що дана позика мусить бути повернена 11 грудня 2023 року

#### *Ринковий ризик*

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

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового чи валютного ризиків), 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 із акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком. У звітному періоді Товариство не має подібних інвестицій.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості. Товариство не має активів, номінованих в іноземній валюті.

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 його чистих активів.

Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Відсотковий ризик впливає на вартість строкових депозитів Товариства. Активи Фонду, які наражаються на відсоткові ризики

| Тип активу                                                                      | На<br>31.12.2022 | На<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Поточна дебіторська заборгованість за коштами, розміщеними за договорами позики | 6435             | 6500             |
| <b>Частка в загальних активах</b>                                               | <b>89,00 %</b>   | <b>87,4%</b>     |

### *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство зазнає труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

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

### *Ризик концентрації*

Для Товариства властивий ризик концентрації щодо іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року, яка становить 6 435 тис. грн., що складає 90 % від загальної вартості активів Товариства та зосереджено від одного дебітора. Ризик концентрації є досить високим. Це сума заборгованості за Договором короткострокової позики, яка виникла в результаті виконання Товариством своїх зобов'язань за цим Договором.

### 9.5. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ ". Ключові питання та поточні рішення, які впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управління персоналом. Механізм управління капіталом передбачає:

- чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді;
- удосконалення методики визнання й аналізу використання усіх видів капіталу;
- розроблення загальної стратегії управління капіталом, тощо

Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. На основі отриманих висновків керівництво Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, тощо. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Метою управління капіталом Товариства є:

- збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечення належного прибутку учасникам через встановлення цін на послуги, що відповідають рівню ризику;
- дотримання регуляторних вимог до капіталу і забезпечення здатності Товариства здійснювати безперервну діяльність.

Загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Звіті про фінансовий стан.

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2022 року складає 7 122 тис. грн. Інформація про складові капіталу наведена у п. 7.7. Приміток.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №1597 від 01.10.2015 р. (зі змінами) Товариство розраховує наступні показники:

- розмір власних коштів (регулятивний капітал);
- норматив достатності власних коштів;

## ТОВ "КУА " КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ "

- коефіцієнт покриття операційного ризику;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

ТОВ КУА»КАПІТАЛ ЕКСПЕРТ» вперше отримали ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами). Згідно п.2 глави 1 розділа 4 Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками №1597 від 01.10.2015 р. (зі змінами) нормативні значення нормативу достатності власних коштів та коефіцієнта покриття операційного ризику не поширюються на Компанії та Осіб до закінчення першого повного фінансового року з дати видачі ліцензії

Інформація про величину пруденційних нормативів на початок та кінець звітного періоду наведено далі:

| Найменування показника                      | Нормативне значення                                                                                                                               | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Регулятивний капітал (власні кошти) тис грн | 3500 (Не менш ніж 50% від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого для зазначеного виду професійної діяльності на ринках капіталу) | 7 055         | 7064          |
| Норматив достатності власних коштів         | не менше 1                                                                                                                                        | 51,99         | -             |
| Коефіцієнт покриття операційного ризику     | не менше 1                                                                                                                                        | 53,49         | -             |
| Коефіцієнт фінансової стійкості             | не менше 0,5                                                                                                                                      | 0,9843        | 0,9763        |

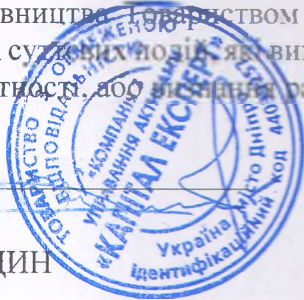
### 10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження звітності відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Події після дати балансу, що не вимагають коригування:

На думку керівництва Товариством за період від дати звітності до дати її затвердження не відбулося інших суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО

Директор  
Дмитро СПІЦІН



Особа, яка виконує обов'язки з ведення  
бухгалтерського обліку  
Директор ТОВ «ФОНДОВИЙ КОНСАЛТИНГ»  
Вікторія АНІЛОГОВА



Затверджено до випуску 28 лютого 2023 року



2 d  
100  
11  
11  
11  
11

H5  
1  
O  
P  
L  
H  
C  
J

Пронумеровано, пронумеровано та  
скріплено печаткою

68 (шістдесят вісім) аркушів

Директор ТОВ "АК "ЗЕЛЛЕР"

Ганенко А.

