



АУДИТОРСКА ФІРМА
ЛЕСЯ

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
станом на (за) 31 грудня 2022 року (2022 рік)**



**ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Слобідська, 10, к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app. 137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ
«АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
станом на (за) 31 грудня 2022 року (2022 рік)**

Керівництву та Учасникам
ТОВ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

Національній комісії з цінних паперів та
фондового ринку

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 38090420, місцезнаходження 04071, м.Київ, вул. Кожум'яцька, буд. 12-А, (далі – Товариство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-ХІV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності») (далі - МСА).

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в Примітках фінансової звітності (Примітка 2.4. *Вплив запровадження воєнного стану на фінансову звітність Умови здійснення діяльності Товариства*) Товариство в 2022 році здійснювало діяльність в умовах збройної агресії росії та російсько-української війни, складної політичної та економічної ситуації, тобто обставин, які створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний

сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкрити інформацію про такі невизначеності.

У зв'язку із складною політичною ситуацією, повномасштабною воєнною агресією російської федерації на території України оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі вважається ключовим питанням.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітної періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

- Ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.

- Ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства щодо оцінки безперервності, здійсненою управлінським персоналом Товариства;

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року було проведено нами, 29 листопада 2022 року висловлена немодифікована думка стосовно цієї фінансової звітності.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) згідно «Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку» (Рішення НКЦПФР від 02.10.2013 р. № 1343 із змінами).

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

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

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

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори учасників), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім

майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Даний розділ підготовлено на виконання вимог Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021р.

1. Повне найменування юридичної особи (у розумінні Цивільного кодексу України) ТОВАРИСТВ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

На нашу думку Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

3. Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:
контролером/учасником небанківської фінансової групи;
підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не є контролером небанківської фінансової групи.

Товариство є учасником небанківської фінансової групи «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» відповідно до рішення Національного банку України №21/124-рк від 21.01.2022 року.

Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

4. Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження.

Станом на 31.12.2022 року у Товариства відсутні материнські/дочірні компанії.

5. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)

У відповідності до норм Положення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» № 1597 від 01.10.2015р., дія Положення поширюється на професійних учасників фондового ринку, що провадять такі види діяльності як діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

№	Показник	Значення на 31.12.2022р.	Нормативне значення
1	2	3	4
1	Показник мінімального розміру власних коштів	8 044	не менше 3500 тис. грн
2	Норматив достатності власних коштів	13,4027	не менше 1,0
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	18,4469	не менше 1,0
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9884	не менше 0,5

На нашу думку пруденційні показники станом на 31.12.2022р. розраховані управлінським персоналом вірно та згідно вимог вказаного Положення.

Також відмічаємо, що станом на день надання нашого звіту дія Положення призупинена на період воєнного стану рішенням НКЦПФР № 153 від 15.02.2023р. “Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану”.

6. Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні на звітну дату, їх повне найменування та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування:

Назва ІСІ	Реєстраційний код за ЄДРІСІ
АТ «ЗНВКІФ «ДЕПО-КАПІТАЛ»	13300500
АТ «ЗНВКІФ «ФАСТ-КАПІТАЛ»	13300502
АТ «ЗНВКІФ «КАПІТОЛІЙ»	13300661
АТ «ЗНВКІФ «АРАГОН-КАПІТАЛ»	13300618
АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ФІНАНС»	13301035
АТ «ЗНВКІФ «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ»	13300850
АТ «ЗНВКІФ «МАНІБОКС»	13300873
АТ «ЗНВКІФ «ВОЛЛ-СТРИТ»	13301048
АТ «ЗНВКІФ «ЗЕТА ФІНАНС»	13301156
АТ «ЗНВКІФ «АКС-ІНВЕСТ»	13301081
АТ «ЗНВКІФ «ПІЛАТУС»	13301142

АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ГРУП»	13301195
АТ «ЗНВКІФ «МОРЕЙН»	13301152
АТ «ЗНВКІФ «ВІНГАРД»	13301248
АТ «ЗНВКІФ «БРИСТОН»	13301251
АТ «ЗНВКІФ «ФОНКОРД»	13301307
ЗНВПФ «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС»	23300878
ЗНВПФ «БУК ІНВЕСТ»	23300233
ЗНВПФ «ВПК»	23300232
ЗНВПФ «ГУМА ІНВЕСТ»	23300084
ЗНВПФ «ЛОГІСТІК КАПІТАЛ»	23300741
ЗНВПФ «ПРИМА ЕССЕТ»	23300861
ЗНВПФ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»	23300365
ЗНВПФ «СІТІ КАПІТАЛ»	23300400
ЗНВПФ «УФК»	23300198
ЗКПФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»	23500446
ЗНВПФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1»	23300666
ЗНВПФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2»	23300665

7. Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

У відповідності до даних фінансової звітності та Статуту Товариства, статутний капітал Товариства становить 8 000 000 (вісім мільйонів) гривень 00 копійок, що перевищує мінімальний розмір статутного капіталу (7 мільйонів гривень), визначений пунктом 2 статті 3 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080-VI від 05.07.2012р. (із змінами і доповненнями).

Розмір власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022р. становить 8 103 тис. грн., що перевищує розмір мінімального власного капіталу (7 мільйонів гривень), визначеного Рішенням НКЦПФР «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)” № 1281 від 23.07.2013р.

Отже, на нашу думку, розмір статутного та власного капіталу станом на 31.12.2022р. відповідає вимогам законодавства України.

8. Думка аудитора щодо відповідності розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду визначається установчими документами компанії з управління активами, але не може бути меншим 5 відсотків суми чистого прибутку (у відповідності до абзацу другого пункту 2 статті 63 розділу VI Закону України «Про інститути спільного інвестування» №5080-VI від 05.07.2012р.). Установчим документом Товариства є Статут. Згідно п.7.9. статті 7 Статуту в Товаристві повинен створюватись резервний капітал фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

Відрахування до резервного фонду у розмірі 5% від суми чистого прибутку не здійснено. За нашими розрахунками в фінансовій звітності Товариства станом на

31.12.2022р. слід відобразити резервний фонд в сумі 5 тис. грн. (0,2 тис.грн.(2020 рік) +1,9 тис.грн. (2021)+2,95 тис.грн. (2022р).

На нашу думку розмір резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього станом на 31.12.2022 р. не відповідають установчим документам Товариства.

Думка/висновок аудитора щодо відповідності стану корпоративного управління.

З метою захисту законних прав і інтересів учасників Товариства були створені наступні органи Товариства :

- Вищий орган управління Товариства - Загальні збори учасників;
- Директор – одноосібний виконавчий орган Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю (протокол№7 Загальних зборів Учасників від 31.05.2016р.).

На нашу думку сформована та запроваджена в Товаристві система корпоративного управління відповідає вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

9. Думка/висновок аудитора щодо пов'язаних сторін та операцій з ними, які не були розкриті.

На нашу думку, Товариство у фінансовій звітності за 2022р. розкрило інформацію про пов'язані сторони повною мірою у відповідності до вимог МСБО 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони (Примітка 8.2 *Розкриття інформації про пов'язані сторони*).

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Попелешко Віра Федорівна, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100331.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 38 від 30.01.2023р.;

Дата початку проведення аудиту: 01.02.2023р.

Дата закінчення проведення аудиту: 29.03.2023р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»



Попелешко В.Ф.

Дата складання аудиторського висновку: 29.03.2023 року
м. Київ

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ _____

Територія **Україна**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ І _____

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КОПФГ _____

Середня кількість працівників **27** за КВЕД _____

Адреса, телефон **вулиця Кожум'яцька, буд. 12, корпус А, м. КИЇВ, 04071** _____

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

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

КОДИ		
2023	01	01
38090420		
UA80000000000719633		
240		
66.30		

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

V

Форма №1 Код за ДКУД | 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	492	1
первісна вартість	1011	1 449	221
знос	1012	957	220
Інвестиційна нерухомість	1015	5 637	5 337
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відітрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відітрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 129	5 338
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 789	1 250
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4	79
з бюджетом	1135	1	3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	393	312
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	485	1 216
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	485	1 216
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка переоцінки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	2 672	2 860
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 801	8 198

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 000	8 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	44	103
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 044	8 103
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відтрончені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	383	-
розрахунками з бюджетом	1620	12	13
у тому числі з податку на прибуток	1621	8	13
розрахунками зі страхування	1625	4	-
розрахунками з оплати праці	1630	25	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	60	82
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відтрончені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	273	-
Усього за розділом III	1695	757	95
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1900	-	-
Баланс	1900	8 801	8 198

Керівник

Головний бухгалтер



Семенюк Вячеслав Віталійович

Коваленко О. А.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС
КАПІТАЛ»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38090420		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 049	4 864
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 049	4 864
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 707)	(2 400)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(31)	(121)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 311	2 343
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	649	23
Інші доходи	2240	1	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(689)	(267)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(3 200)	(2 053)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	72	46
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(13)	(8)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	59	38
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	59	38

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	63	25
Витрати на оплату праці	2505	656	960
Відрахування на соціальні заходи	2510	140	209
Амортизація	2515	561	791
Інші операційні витрати	2520	318	536
Разом	2550	1 738	2 521

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Семенюк Вячеслав Віталійович

Ковшица О.Н.

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 012	4 138
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	395	117
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(279)	(387)
Праці	3105	(516)	(791)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(146)	(218)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(136)	(205)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(128)	(199)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(852)	(1 731)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3 478	923
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	617	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 930)	(102)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(434)	(136)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 747	-238
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	196
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(13)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(416)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-233
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	731	452
Залишок коштів на початок року	3405	485	33
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 216	485

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер

Новаченко О.М.



КОДИ		
2023	01	01
38090420		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ 3
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	44	-	-	8 044
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	44	-	-	8 044
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	59	-	-	59
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	59	-	-	59
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	103	-	-	8 103

Керівник

Головний бухгалтер



Семенюк Вячеслав Віталійович

Семенюк В. В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ» АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

За період, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Інформація про компанію з управління активами.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «

АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (надалі «Товариство») (код ЄДРПОУ 38090420) зареєстроване «27» лютого 2012 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства : 04071, м.Київ, вул. Кожум'яцька, б.12-А, тел. 044 383-22-21.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: www.atlantis.ua

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами 12 пайових інвестиційних фондів та 17 корпоративних інвестиційних фондів, а саме:

№	Найменування	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ
КОРПОРАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ			
1.	АТ «ЗНВКІФ «ДЕПО-КАПІТАЛ»	41208209	13300500
2.	АТ «ЗНВКІФ «ФАСТ-КАПІТАЛ»	41163488	13300502
3.	АТ «ЗНВКІФ «КАПІТОЛІЙ»	42417472	13300661
4.	АТ «ЗНВКІФ «АРАГОН-КАПІТАЛ»	42027098	13300618
5.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ФІНАНС»	43846163	13301035
6.	АТ «ЗНВКІФ «РУБІКОН»	43818974	13301024
7.	АТ «ЗНВКІФ «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ»	43450523	13300850
8.	АТ «ЗНВКІФ «МАНІБОКС»	43522456	13300873
9.	АТ «ЗНВКІФ «ВОЛЛ-СТРИТ»	44037019	13301048
10.	АТ «ЗНВКІФ «ЗЕТА ФІНАНС»	43952891	13301156
11.	АТ «ЗНВКІФ «АКС-ІНВЕСТ»	44047273	13301081
12.	АТ «ЗНВКІФ «ПЛАТУС»	44000209	13301142
13.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ГРУП»	44380948	13301195
14.	АТ «ЗНВКІФ «МОРЕЙН»	43931871	13301152
15.	АТ «ЗНВКІФ «ВІНГАРД»	44240177	13301248
16.	АТ «ЗНВКІФ «БРИСТОН»	44264121	13301251
17.	АТ «ЗНВКІФ «ФОНКОРД»	44507670	13301307
ПАЙОВІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ			
18.	ЗНВПФ «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС»		23300878
19.	ЗНВПФ «БУК ІНВЕСТ»		23300233
20.	ЗНВПФ «ВПК»		23300232
21.	ЗНВПФ «ГУМА ІНВЕСТ»		23300084
22.	ЗНВПФ «ЛОГІСТИК КАПІТАЛ»		23300741
23.	ЗНВПФ «ПРІМА ЕССЕТ»		23300861
24.	ЗНВПФ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»		23300365
25.	ЗНВПФ «СІТІ КАПІТАЛ»		23300400
26.	ЗНВПФ «УФК»		23300198
27.	ЗКПФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»		23500446
28.	ЗНВПФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1»		23300666
29.	ЗНВПФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2»		23300665

У вересні 2022р. АТ «ЗНВКІФ «РУБІКОН» було передано в управління іншій компанії з управління активами.

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (діяльність з управління активами): серія АД №034500 від 17.07.2012р, строком дії – необмежений.

Кількість працівників станом на 31.12.2022 склала 7 осіб, на 31.12.2021 складала 6 осіб.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	31.12.2022(%)	31.12.2021(%)
Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛФ ГРУП»	100,00	100,00
ВСЬОГО	100,0	100,0

Станом на 31 грудня 2022 року Статутний капітал Товариства сплачено грошовими коштами повністю.

Товариство в своїй діяльності керується Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. №996-XIV (далі – Закон про бухоблік), затвердженими міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), опублікованих на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України, Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, інструкціями та іншими нормативними актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, а також іншими нормативно – правовими актами, затвердженими НКЦПФР, а також - внутрішніми положеннями, інструкціями, правилами та розпорядженнями .

1.1. Управління Товариством. Відповідальність керівництва щодо підготовки фінансової звітності

Протягом 2022р. Директор Товариства здійснював поточне управління фінансово-господарською діяльністю в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства. Зміни в структурі управління в зазначеному періоді не відбувалося.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво вживає необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

2. Загальна основа формування фінансової звітності.

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

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

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

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

2.2. Використання нових та переглянутих стандартів, які були випущені і набирають чинності в 2022 році.

МСФЗ 3 «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 посылатися 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 організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посылатися 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. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни не впливають на показники фінансової звітності Компанії.

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 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. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

МСБО 37 «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:

- (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і
- (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. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): 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. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни не впливають на показники фінансової звітності Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. 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, сплачену 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 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. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

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 IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Дата застосування 01.01.2022. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- 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;
- 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;
- 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.

Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS)2 «Формування суджень про суттєвість»

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (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.

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 загального призначення роблять на основі цієї звітності.

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.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

МСБО 8 «Облікова політика, 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.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

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).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

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. Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

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. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

- (ii) 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;
- (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Дата застосування 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування.

Дата застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 Страхові контракти

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан

Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях

Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків

Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки

Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів

Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Дата застосування 01.01.2023. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. 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 непов'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 застосування 01.01.2023. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу вказаних змін на фінансову звітність Компанії.

Товариство не застосовувало нові або змінені стандарти, які були видані Радою з МФСЗ, але ще не набули чинності для фінансового року, що почався з 1 січня 2022 року.

Керівництво Товариства очікує, що нові стандарти та зміни будуть застосовані при складанні фінансової звітності після набуття ними чинності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.4. Вплив запровадження воєнного стану на фінансову звітність Умови здійснення діяльності Товариства

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну з росії та білорусі, раніше анексованої території Криму та раніше окупованих районів сходу України. Президент України своїм Указом від 24.02.2022 року № 64/2022 запровадив в Україні воєнний стан з 5 годин 30 хвилин 24.02.2022 року по 24.05.2022 року, строком на 90 діб., який в цей же день було затверджено Верховною Радою України. Відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 року № 69/2022 в Україні оголошено проведення загальної мобілізації військовослужбовців та резервістів. Верховна Рада України підтримала продовження воєнного стану в Україні строком на 90 днів, до 21 листопада 2022р.

Протягом кінця лютого та березня російські окупаційні війська зосередили наступ на напрямках Київ, Харків, Чернігів, Суми, Миколаїв, Одеса, але так і не змогли захопити ці міста, проте контролюють частину Херсонської, захопили Луганську, частину Донецької та частину Запорізької області. Зазнавши фактичної поразки на полі бою в районі Києва, російські окупаційні війська почали знищувати інфраструктуру України включно з медичними та освітніми закладами. Світова спільнота класифікувала такі дії як воєнні злочини. Війна в Україні призвела до трагічної загибелі людей та страждань. Кількість біженців перевищує 5 мільйонів, майже 7 мільйонів людей є переміщеними особами в Україні, крім того, мають місце масштабні руйнування ключової інфраструктури України.

Збройна агресія росії та російсько-українська війна має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки та фінансового сектору України, масштаби яких продовжують збільшуватись. На дев'ять найбільш постраждалих регіонів припадає 30% національного ВВП. Багатьом підприємствам на цих територіях довелось призупинити свою роботу. Порушені транспортно-логістичні взаємозв'язки між регіонами, значної шкоди завдано інфраструктурі, загинули тисячі громадян України, а мільйони громадян стали біженцями. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України та її банківського сектору. За оцінками Міністерства економіки, валовий внутрішній продукт нашої держави у 2022 році скоротився на 30,4%, що є, з одного боку, найбільшим падінням за новітню історію України, а з іншого – значно менше від того, що прогнозували у лютому-березні експерти та міжнародні інституції (на рівні 45-50 відсотків). За оцінками прем'єр-міністра Дениса Шмигала, сума економічних збитків України від війни, яка ще у червні 2022 року становила 350 млрд доларів, на кінець 2022 року зростає до більше 700 млрд доларів.

Війна росії проти України змусила значно перекроїти доходи та видатки державного бюджету, кошти якого почали спрямовувати в першу чергу на два найважливіші напрямки – оборону держави та соціальний сектор.

Заплановані видатки протягом 2022 року зросли у два рази – до 2,7 трлн грн (75 млрд доларів), а дефіцит держбюджету збільшився майже у 6 разів – до 911 млрд грн (25 млрд доларів).

Закрити такий величезний розрив між доходами та видатками дозволила грантова та кредитна підтримка міжнародних партнерів, купівля військових облігацій підприємцями, банками та населенням, а також продовження сплати податків великими, середніми та маленькими підприємцями.

Більш точна оцінка впливу воєнних дій на економіку ускладнена тим, що у період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його завершення органи державної статистики призупинили оприлюднення статистичної інформації, за винятком індексу споживчих цін.

Валютний ринок в Україні працює в режимі значних обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану, а банкам фактично заборонено здійснювати торгівлю валютними цінностями, крім низки випадків. З початку війни курс гривні зафіксували на рівні 24.02.2022 року (29.25 UAH/USD) і він зберігався незмінним до 21.07.2022 звітного періоду. З 21.07.2022 курс долара до гривні становить 36,5686 грн. за 1 долар США. В цілому наша банківська система, яка грає ключову роль у розвитку економіки, витримала тиск повномасштабної війни.

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни, прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку, спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Важливу роль у запобіганні занепаду країни відіграють західні партнери, які надають свою фінансову підтримку, яка дає змогу забезпечувати обов'язкові виплати населенню та підтримати армію у боездатному стані для якнайшвидшого закінчення війни та відновлення економіки країни. Національною комісією з цінних паперів та

фондового ринку з початком воєнного стану, було прийнято низку заходів щодо стабілізації роботи професійних учасників ринку капіталів, а саме: запровадження обмежувальних заходів (Рішення НКЦПФР № 136, №144) щодо діяльності учасників ринків капіталу, згідно з якими компанії з управління активами повинні були зупинити проведення операцій з активами інститутів спільного інвестування та недержавних пенсійних фондів, що фактично повністю зупинило їхню діяльність. 08 серпня 2022р. НКЦПФР Рішенням №1053 від 04.08.2022р. було визнано Рішення №144 від 08.03.2022р. таким, що втратило чинність. Цим Рішенням Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку на підтримку дій Уряду з відновлення економіки знімає 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.

Припинення дії Рішення 144 дозволило відновити роботу інвестиційного ринку як у сегменті фінансування житлового будівництва, так і в інших галузях, що сприяло виникненню додаткових робочих місць та створило можливість для відродження суб'єктів господарювання, постраждалих під час військової агресії, сприяло відновленню інвестиційних процесів в економіці країни, дозволило залучити нові кошти інвесторів, в тому числі і зарубіжних.

Зважаючи на вищезазначене, на момент затвердження звітності, не вбачається загроз продовження здійснення діяльності Компанії, оскільки постійно проводиться аналіз впливу і можна резюмувати наступне:

Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків.

У Компанії відсутні дочірні компанії або активи в росії, білорусі або в зоні бойових дій.

В активах Компанії не має майна, запасів на окупованих територіях або в зоні бойових дій.

Неможливий вплив санкцій на Підприємство через постачальників, клієнтів, агентів, дистриб'юторів, фінансові установи, тощо в інших країнах.

У Компанії відсутні клієнти (контрагенти), які підпадають під санкції, або пов'язані з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Відсутній вплив на Компанію обмежень щодо імпорту/експорту.

Війна не вплинула на здатність управлінського персоналу забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій.

На думку управлінського персоналу, наразі неможливо визначити чи відбудуться зміни у вимірюванні справедливої вартості активів та зобов'язань внаслідок війни. Наразі відсутні передумови для змін.

Ризики зменшення корисності активів Компанії через наслідки війни наразі несуттєві та розкриті далі у примітках.

Відсутні випадки фізичного знищення (пошкодження) активів Компанії через наслідки війни.

Додаткові резерви, ніж ті, що відображені у звітності від впливу очікуваних наслідків війни створювати на нашу думку не потрібно.

За період воєнного стану відбувалися зміни у відсоткових ставках по договорів позик. Це вплине на подальший розмір ВЧА, але несуттєво.

Товариством було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах військового стану. Всі контрагенти Компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні

Незважаючи на запроваджений з 24.02.2022 року в Україні військовий стан, управлінський персонал оцінює здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Міркування управлінського персоналу стосовно можливості продовжувати діяльність Компанії на безперервній основі включають, серед іншого, діючі та можливі обмеження діяльності, які прийняті або можуть бути накладені регулятором та урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку.

Отже, оцінивши всі ризики, Товариство приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Компанії протягом 2022 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких можливо було б стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність продовжувати Компанією свою діяльність безперервно.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційний та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності Компанії можуть відрізнитись від оцінок управлінського персоналу

Фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, необхідних у тому випадку, якщо б Компанія не міг продовжувати свою діяльність відповідно до принципу безперервності діяльності. Отже, дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

Фінансова звітність Товариства затверджується до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Зборів Учасників Товариства за підсумками року. Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску з метою оприлюднення рішенням Зборів Учасників Товариства «27» лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2 Суттєві положення облікової політики

3.1 Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2 Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1 Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, але не виключно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 16 «Оренда», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними. Зміни в облікових політиках у 2022р. пов'язані лише із змінами в МСФЗ та МСБО.

3.2.3 Форма та назви фінансових звітів

Фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на основі бухгалтерських записів згідно з українським законодавством, які відповідають вимогам МСФЗ.

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Склад фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р.

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

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

Звіт про власний капітал за 2022р.,

Примітки до річної фінансової звітності за 2022р.

При складанні фінансової звітності за МСФЗ за 2022 рік, Компанія дотримується принципів складання фінансової звітності, зазначених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно з 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена далі.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1 Визнання та оцінки фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю;
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки через інший сукупний дохід.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання, Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу чи фінансового зобов'язання (крім тих, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки через прибутки збитки, вартість яких дорівнює їх справедливій вартості).

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

3.3.2 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати визнання.

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активів згідно Концептуальних основ фінансової звітності.

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

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

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

3.3.3 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за номінальною вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

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

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному звітному періоді сума очікуваного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання розміру кредитних збитків, попередньо визнаний збиток коригується методом сторно. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка, Товариство оцінює за номіналом, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Дебіторська заборгованість, що виникла за короткостроковими та довгостроковими позиками, які видано/отримано з процентною ставкою, розмір якої дорівнює або вище ринкової кредитної ставки (інформація отримується з сайту НБУ на дату визнання) не дисконтується.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюються біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринку, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається з врахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5 Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюється за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації, дебіторську заборгованість, у тому числі позики та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю (з врахуванням особливостей, зазначених у останньому абзаці п.3.3.3 даних приміток), застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків від знецінення, якщо їх розмір більше нуля або наближеного до нуля. Ставка дисконтування на дату визнання отримується з сайту НБУ, як кредитна ставка для договорів з аналогічними умовами.

3.3.6 Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1 Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, на дання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація (прямолінійним методом) та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності згідно МСБО 36. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2 Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3 Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утриманий для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

3.4.4 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

3.4.5 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату (на кінець року) Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшуватися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5 Облікові політики щодо непоточних активів, утриманих для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утриманий для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з їх реалізацією. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.6 Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариства відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

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

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за справедливою вартістю.

3.7 Оренда

3.7.1. Фінансова оренда (згідно МСФЗ 16) - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив. Товариство як орендатор на початку строку оренди визнає фінансову оренду як активи та зобов'язання за сумами, що дорівнюють справедливій вартості орендованого майна на початок оренди або (якщо вони менші за справедливу вартість) за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у

яких вони були понесені. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

3.7.2 Операційна оренда. Принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї здійснюється згідно МСФЗ 16. Товариство як Орендар може вирішити не застосовувати вимоги параграфів 22–49 МСФЗ 16 короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним або якщо договір оренди укладено на термін менше 12 місяців.

На кожен дату укладення договору оренди чи модифікації договору оренди, Компанія визначає період, що не підлягає достроковому припиненню (невідмовний період оренди).

Якщо період, що не підлягає достроковому припиненню тривалістю менше року, тоді Компанія не визнає право користування та зобов'язання по оренді відповідно до МСФЗ 16, а визнає витрати прямолінійно протягом терміну дії договору оренди щомісячно у розмірі орендної плати за місяць до моменту його припинення.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Товариство застосовує середньозважену кредитну ставку на дату укладення договору оренди (інформацію про середньозважену кредитну ставку Товариство отримує з офіційного сайту НБУ).

На дату початку оренди, орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі, як описано в параграфі Б42), за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню,
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю
- г) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Після дати початку оренди, орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. На актив, визнаний як право користування, нараховується амортизація протягом терміну користування.

Після дати початку оренди, орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням;
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди, тоді Товариство як Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин у контексті можливості придбання.

Орендар подає у звіті про фінансовий стан та розкриває у примітках:

- а) активи з права користування окремо від інших активів;
- б) орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань.

У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариство відображає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

3.7.3 Передача в оренду активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються у Товариства, як орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як доходи на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від

оренди за угодами про операційну оренду, Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.8 Облікові політики щодо податку на прибуток

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

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

4.1 Забезпечення

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

4.2 Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19 «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата. Також в Товаристві зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

4.3 Пенсійні зобов'язання

Товариство не відраховує внески до недержавних пенсійних фондів.

4.4 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, або інших активів визнаються у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;
- За Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;
- Суму доходу можна достовірно оцінити;
- Ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- Витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

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

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

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

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

5. Основні припущення, оцінки та судження

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

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 Товариство застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

5.2 Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

5.3 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Облікові оцінки та припущення, що стосуються оцінки фінансових інструментів Товариства, 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 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 використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в

оцінці вартості фінансових інструментів Товариства у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності Товариства чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Протягом 2022 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів. 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.

5.5 Використання ставок дисконтування

Станом на 31.12.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських кредитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 25,9% річних. Для юридичних осіб середньозважена ставка на 31.12.2021р. складала 12,5%, для короткострокових кредитів-12,1%, для довгострокових – 13,3%.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>.

В період війни, інформація про процентні ставки використовувалася з сайту НБУ у розділі Фінансові ринки: «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям 1 у розрізі видів валют і строків погашення».

5.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз на знецінення активів: основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості, що обліковується за моделлю фактичної собівартості згідно МСБО 36 та фінансових активів згідно МСФЗ 9 (шляхом створення резерву кредитних збитків), запасів згідно МСБО 2 тощо.

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

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	Офіційні курси НБУ
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай на дату визнання дорівнює ціні операції, в ході якої було набуто даний актив. Подальша оцінка таких активів здійснюється за справедливою вартістю на звітну дату.	Ринковий, витратний	Інформація з офіційних та неофіційних джерел на ринку нерухомості за подібними об'єктами, залучення професійного оцінювача тощо

Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай на дату визнання дорівнює ціні операції, в ході якої було набуто даний актив. Подальша оцінка таких активів здійснюється за справедливою вартістю на звітну дату.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності біржового курсу на дату оцінки, використовується останній біржовий курс.
----------------------	---	---------------------	---

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Дохід від реалізації

	2022	2021
Дохід від реалізації послуг управління активів ПІФ	2254	1199
Дохід від реалізації послуг управління активів КІФ	2530	3665
Дохід від надання інформаційно-консультаційних послуг	265	-
Всього доходи від реалізації	5049	4864
Інші операційні витрати, в т. ч., але невиключно:	(31)	(121)
<i>Припинення визнання активів</i>	-1	-115
<i>Неоподатковувана допомога фізичним особам, в т.ч. працівникам</i>	-24	-
<i>Витрати, пов'язані з ліквідацією фондів</i>	-	-6
<i>Витрати з єдиного соціального внеску, нарахованого на допомогу по вагітності та пологам</i>	-6	-
Інші фінансові доходи, в т.ч.:	649	23
<i>Дисконтування та амортизація дисконту</i>	649	23
Інші доходи	1	-
Фінансові витрати, в т.ч.:	(689)	(267)
<i>Фінансові витрати, пов'язані з дисконтуванням фінансових інструментів та заборгованості за орендою</i>	-689	-267
<i>Процентні витрати за отриманою позикою</i>	-	-
Інші витрати, в т.ч.:	(3200)	(2053)
<i>Уцінка земельної ділянки</i>	-3200	-2053
<i>Коригування резерву кредитних збитків</i>	-	-
Адміністративні витрати, в т.ч.:		
Матеріальні витрати	-63	-
Витрати на персонал та соціальне страхування	-766	-1161
Послуги зв'язку	-34	-56
Аудиторські послуги	-45	-75
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	-561	-791
Послуги банку	-4	-4

Витрати на оплату послуг (юридичні послуги, членські внески в УАІБ тощо)	-230	-313
Всього адміністративних витрат	(1707)	(2400)
Податок на прибуток	(13)	(8)
Фінансовий результат	59	38

7.4. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають податок, розрахований у відповідності до чинного законодавства України, з урахуванням суттєвих тимчасових різниць, які були компенсовані або виникли у звітному періоді.

На вимогу МСБО 12 «Податки на прибуток» нарахування податку на прибуток Товариством у фінансовій звітності відображається у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочені податкові зобов'язання – суми податків на прибуток, що підлягають сплаті в майбутніх періодах відповідно до оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові активи – це суми податків на прибуток, що підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах відповідно до:

- тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню;
- перенесення невикористаних податкових збитків на майбутні періоди;
- перенесення невикористаних податкових пільг на майбутні періоди.

Тимчасові різниці – це різниці між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в звіті про фінансовий стан та їх податковою базою.

Податкова база активу або зобов'язання – це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Відстрочений податок визнається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності та відповідними податковими базами активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Поточна ставка податку на прибуток у 2022 та 2021 роках складала 18%. Товариство складає річну декларацію з податку на прибуток та відповідно нараховує податок один раз за підсумком звітного періоду-року.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення не здійснювати коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, передбачені Податковим кодексом України в чинній на 01.01.2021 р. редакції, (абз.4 ПКУ). Можливість не коригувати на податкові різниці обумовлена тим, що річний дохід Товариства не перевищує сорока мільйонів гривень за рік. Виходячи з цього, у Товариства не має тимчасових різниць, а лише постійні, таким чином відсутні відстрочені податкові зобов'язання та відстрочений податковий актив з податку на прибуток.

7.5. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. Товариство не мало непоточних активів, утримуваних для продажу.

7.6. Нематеріальні активи, основні засоби

Рух основних засобів у наведено далі.

Найменування	Право користування приміщенням (оренда)	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Малоцінні необоротні МА	Всього
1	2	3	4	5	6
<u>Залишки на 31.12.2020р.:</u>					
Первісна вартість на 31.12.2020р.	1254	30	31	14	1329
Знос на 31.12.2020	109	27	16	14	166
Балансова вартість на 31.12.2020	1145	3	15	0	1163
Рух необоротних активів у 2021р.					
Надійшло/вибуло				120	120
Знос за 2021р.	654	3	14	120	791
<u>Залишки на 31.12.2021р.:</u>					0
Первісна вартість на 31.12.2021р.	1254	30	31	134	1449
Знос на 31.12.2021р.	763	30	30	134	957
Балансова вартість на 31.12.2021р.	491	0	1	0	492
Рух необоротних активів 2022р.					
Надійшло/вибуло	-1254			26	-1228
Знос за 2022р.	-763			26	-737
<u>Залишки на 31.12.2022р.:</u>					0
Первісна вартість на 31.12.2022р.	0	30	31	160	221
Знос на 31.12.2022р.	0	30	30	160	220
Балансова вартість на 31.12.2022р.	0	0	1	0	1

Інвестиційну нерухомість описано у п.7.8 даних приміток.

Основні засоби Товариства обліковуються та відображаються у фінансовій звітності відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби».

Придбані (створені) основні засоби відображені в балансі за первісною вартістю за мінусом нарахованої амортизації.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Діапазон строків корисного використання (експлуатації) – від 3 до 12 років.

Основні засоби, крім права користування приміщенням на правах оренди, належать Товариству. Обмеження щодо володіння, користування та розпорядження відсутні, ці активи в заставу не надавалися. На 31.12.2022р. Товариство не здійснювало знецінення основних засобів, в зв'язку з відсутністю ознак знецінення. Не має свідчень старіння або фізичного пошкодження вище зазначених активів. На 31.12.2022р. не має планів припинити використання активів, припинити або реструктуризувати господарську одиницю, до якої належать ці активи, продати їх раніше від попередньо очікуваної дати і повторно оцінити строк корисної експлуатації цих активів.

На думку керівництва, балансова вартість основних засобів не відрізнялася від їх справедливої вартості. Послідовно аналізуючи зазначені згідно МСФЗ 36 «Знецінення активів», ознаки можливої наявності знецінення, зазначаємо, що активи Товариства експлуатуються, знаходяться в задовільному стані та придатні для використання в господарській діяльності в подальшому. Станом на 31.12.2022р. також не має підстав вважати, що вартість комплексу активів знизилася більше, ніж передбачалось, виходячи з нормальних умов його експлуатації. Наступний тест на знецінення буде здійснено на 31.12.2022р.

Всі класи основних засобів обліковуються за моделлю історичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності (знецінення). Активів, класифікованих як утримуваних для продажу або груп вибуття не має. Припинення діяльності протягом 2022р. року не відбувалося та не планується. Основних засобів, переданих у заставу, або у забезпечення зобов'язань, у т.ч. третіх осіб, не було.

16.09.2022р. було укладено новий договір суборенди приміщення за адресою: м.Київ, вул.Кожум'яцька,12-А, термін дії попереднього договору сплив. В зв'язку із закінченням попереднього договору суборенди, у вересні 2022р. було списано право користування та знос, нарахований за попереднім договором суборенди. Новий Договір суборенди того ж приміщення було укладено на термін до 15.09.2025р., але 09.12.2022р. було внесено зміни до договору суборенди, згідно яких право користування приміщенням змінилося до 15.09.2023р. За умовами договору суборенди нежитлового приміщення №01/22 від 16.09.2022р. зі змінами від 09.12.2022р., договір може бути розірваний за згодою сторін, ініціатор зобов'язаний попередню іншу сторону не пізніше ніж за 30 днів. У управлінського персоналу не має впевненості щодо довготривалого терміну оренди приміщення та не має впевненості, що Компанія реалізує можливість продовжити оренду. Невідомний термін оренди складає не більше 30 днів. На підставі цього, Компанія не визнає в активах право користування приміщенням та не визнає зобов'язання перед орендодавцем, а визнає витрати від оренди приміщення протягом дії договору оренди прямолінійно у сумі місячного розміру орендної плати.

7.8.Інвестиційна нерухомість

У складі інвестиційної нерухомості обліковується земельна ділянка, розташована в Київській області, Києво-Святошинського району, на території в підпорядкуванні Гореницької сільської ради у с.Гнатівка, вул.Електриків,52. Площа ділянки 0,1214 га. Дана земельна ділянка належить Товариству на правах власності. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Товариство обрало модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю.

На звітну дату було здійснено переоцінку земельної ділянки оцінювачем ТОВ «СВІТЛИЦЯ-НОВА» (кваліфікаційне свідоцтво оцінювача з експертної грошової оцінки земельних ділянок АК №00255 від 19.12.2005р.). На 31.12.2021р. справедлива вартість ділянки складала 5637 тис.грн. Збиток від переоцінки у 2022р. у розмірі 3200 тис.грн. було визнано та відображено у Звіті про фінансові результати за 2022р. у складі інших витрат. Інвестиційна вартість зазначеної земельної ділянки ґрунтується на ринковій оцінці аналогічних ділянок за їх розташуванням, в зоні локації яких планується здійснення забудови котеджного містечка закритого клубного типу сегменту «Бізнес+» та «Преміум» із забезпеченням унікальної інфраструктури (школа, садочок, відкриті басейни, лаунж-зони, ресторан, ігрові та спортивні майданчики та ін.).

16.02.2022р. було придбано земельну ділянку, що розташована в Київській області, Макарівського району, Бишівської сільської ради. Площа ділянки 2 га. Дана земельна ділянка належить Товариству на правах власності. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Товариство обрало модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю. Вартість придбання даної ділянки за договором і є, на нашу думку, її справедливою вартістю та складає на 31.12.2022р. 2900 тис.грн.

До прямих витрат, що виникають від інвестиційної нерухомості у вигляді земельних ділянок, відноситься земельний податок. За 2022р. нараховано 5 тис.грн. земельного податку.

Обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу на 31.12.2022р. не має.

Контрактних зобов'язань купити, забудувати інвестиційну нерухомість чи поліпшити у Товариства станом на 31.12.2022р. не має.

7.9. Інвестиції, доступні до продажу

Станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. у складі активів Товариства відсутні інвестиції доступні для продажу.

7.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна дебіторська заборгованість	1250	1789
Дисконт	(-)	(-)
Резерв під кредитні збитки	(-)	(-)
Балансова вартість торговельної дебіторської заборгованості	1250	1789
Аванси видані	79	4
Розрахунки з бюджетом	3	1
Інша дебіторська заборгованість	312	434
Дисконти	-	(39)
Резерв під кредитні збитки	-	(2)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	312	393

Торговельна дебіторська заборгованість складається із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє Товариство стосовно винагороди. На 31.12.2022 управлінським персоналом було проведено ряд заходів, щодо скорочення розміру торговельної дебіторської заборгованості шляхом оплати винагороди на користь Компанії.

Інша дебіторська заборгованість складається переважно із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє Товариство стосовно оплачених Товариством рахунків за Фонди, якими Товариство управляє, та які будуть компенсовані Товариству у короткостроковому періоді. Станом на 31.12.2022р. така заборгованість складає 219 тис.грн.

Також у складі іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021р. обліковувалася видана безвідсоткова позика номінальною вартістю 140 тис. грн. Гнатишину Володимиру Івановичу згідно договору №01-ФП від 20.12.2018р. Дана заборгованість була погашена у 2022р. резерв кредитних ризиків під таку заборгованість було зменшено на 2 тис. грн.

Окрім вище зазначеної позики, у складі іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021р. обліковувалася видана безвідсоткова позика номінальною вартістю 136 тис. грн. ТОВ «БУК РЕНТ» згідно договору №24/06-2021 від 24.06.2021р. Дана заборгованість була погашена у 2022р.

Станом на 31.12.2022р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості також обліковується дебіторська заборгованість фізичних осіб на суму 93 тис.грн. за виданими позиками, що будуть погашені до 31.03.2023р.

7.11. Грошові кошти

Грошові кошти станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю.

Найменування банку	30 грудня 2022	31 грудня 2021
АТ «Піреус» Банк МКБ»	1216	485

Справедлива вартість грошових коштів станом на 31.12.2022р. та на 31.12.2021р. в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється та складає 1216 тис грн. та 485 відповідно. До складу грошових коштів на звітну дату відносяться кошти на поточному рахунку в АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» МФО 300658 в розмірі 1216 тис грн.

3 жовтня 2022 року рішенням рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг Акціонерного товариства «ПІРЕУС БАНК МКБ» (код ЄДРПОУ 20034231) за національною шкалою на рівні **uaAA**. Банк або окремих борговий інструмент з рейтингом **uaAA** характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «ПІРЕУС БАНК МКБ» було прийнято на основі аналізу підсумків роботи Банку за перше півріччя 2022 року, а також даних статистичної звітності Банку за січень-липень 2022 року.

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

7.12. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року зареєстрований та сплачений капітал складає 8000 тис. грн.

Рух власного капіталу Товариства за 01.01.2021- 31.12.2022рр.

Показники	Зареєстрований (пайовий) капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток	Всього капітал власників
Залишок на 31.12.2020р.	8000	-	6	8006
Сукупний дохід/збиток за рік 2021р.	-	-	+38	+38
Зміни всього в капіталі протягом рік 2021р.	-	-	+38	+38
Залишок на 31.12.2021р.	8000	-	44	8044
Сукупний дохід/збиток за 2022р.	-	-	+59	+59
Зміни всього в капіталі протягом 2022р.	-	-	+59	+59
Залишок на 31.12.2022р.	8000	-	103	8103

Зміни у власному капіталі у 2021р.- 2022р. відбувалися у сукупному доході за рахунок прибутку, отриманого за підсумками діяльності у 2021р. та 2022р. Інших змін не відбувалося.

7.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торговельна кредиторська заборгованість	-	438
Дисконт	-	-55
Балансова вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	-	383
Розрахунки з бюджетом	13	12
Заробітна плата та соціальні внески	-	29
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	82	60
Інші	-	273
Всього кредиторська заборгованість	95	757

У складі торговельної кредиторської заборгованості найбільшу питому вагу станом на 31.12.2021р. складало зобов'язання за договором суборенди приміщення в частині короткострокової заборгованості (згідно МСФЗ 16). У

зв'язку з переглядом умов договору суборенди (примітка 7.5), станом на 31.12.2022р., право користування приміщенням у складі активів Компанії та зобов'язання за договором суборенди припинили визнання.

	30 грудня 2022	31 грудня 2021
Короткострокове зобов'язання за договором суборенди	-	435
Дисконт	-	(55)
Балансова вартість заборгованості	-	380

7.14. Пенсії та пенсійні плани

Товариство не має недержавних пенсійних програм.

8. Розкриття іншої інформації

8.1 Умовні зобов'язання.

8.1.1. Судові позови

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

8.1.2. Оподаткування

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

8.1.3. 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. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

8.2 МСБО 24 «РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ»

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Пов'язані сторони для Товариства у періоді 2022р.:

-власники: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛФ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39217099);

-управлінський персонал Товариства: директор Семенюк Вячеслав Віталійович (код 3184906956).

Операції з управлінським персоналом утворені виключно за рахунок винагороди, отриманої у вигляді заробітної плати, що відображено у складі витрат на оплату праці:

2022

Заробітна плата і премії	102
Інше	3
Всього	105

Інші операції з пов'язаними особами за 2022р. не здійснювалися.

8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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 чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. 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.

8.3.1. 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, облигації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

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

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Значні коливання курсів не вплинули на розмір прибутку Товариства, оскільки Товариство не проводить операції в іноземній валюті.

Ризик процентної ставки – це ризик втрат вартості активів фонду внаслідок несприятливих змін процентних ставок. Різновидами ризику процентної ставки є:

- Ризик зміни вартості активів внаслідок зміни загального рівня процентних ставок (зокрема – зменшення вартості активів внаслідок зростання процентних ставок);
- Ризик зміни вартості активів внаслідок зміни форми кривої доходності (наприклад, зростання процентних ставок за довгостроковими вкладеннями і зменшення – за короткостроковими, і навпаки);
- Ризик права вибору («опціональності»), який виникає у разі наявності у емітента права змінювати свої зобов'язання за борговими цінними паперами (наприклад, право дострокового викупу облігацій).

8.3.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль цим ризиком шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

Період, що закінчився 31 грудня 2022 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша кредиторська	-	-	82	-	-	82
Всього	-	-	82	-	-	82
Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна та інша	3	-	653	-	-	656
Всього	3	-	653	-	-	656

8.4. 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 Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. 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.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на 31.12.2022р. (8103 тис. грн.):

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 8000 тис. грн.

- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) 103 тис. грн.

Відповідно до Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. (з врахуванням змін) Товариство розраховує показники, наведені далі.

№	Назва показника	Розрахункове значення показника на 31.12.2022р.	Розрахункове значення показника на 31.12.2021р.	Нормативне значення згідно Положення (п.2 розділу III)
1	Розмір власних коштів, тис.грн. (розраховано згідно Положення: $K1$ -вилучення+ $K2$; $K2 \leq K1$ -вилучення)	8044	7764	≥ 3500
2	Норматив достатності власних коштів (Власні кошти/($0,25 * \text{Фіксовані накладні витрати}$))	13,4027	17,80	≥ 1
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику (Власні кошти/величина операційного ризику)	18,4469	40,8168	≥ 1
4	Коефіцієнт фінансової стійкості (Власний капітал /активи)	0,9884	0,9154	$\geq 0,5$

Дані показники відповідають нормативним значенням, встановленим законодавством для компаній з управління активами.

8.5. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності. Основним ресурсом Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу.

З метою збереження цих ресурсів Товариства розмістило їх на депозитний рахунок з отриманням відповідних відсотків.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

8.6. Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2021 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2022 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом

короновірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2022 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

8.7. Очікування від військового вторгнення росії на територію України

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне вторгнення в Україну, що ознаменувало серйозну ескалацію російсько-української війни, що триває.

У відповідь на військове вторгнення російських окупантів Національний банк України швидко зафіксував обмінний курс та запровадив контроль за рухом капіталу. Ці рішення допомогли пом'якшити перший удар та запобігти паніці на фінансовому ринку. Щоб посилити захист фінансового сектору та економіки, надалі НБУ посилював обмеження. Економіка воєнного стану – це, фактично, напівручне управління підприємствами (суб'єктами господарювання), планування виробництв, які є в країні, планування розподілу товарів, контроль за цінами з метою недопущення їхнього зростання та можливих спекуляцій в умовах обмеження постачання товарів. Контроль за рухом капіталу та валютні інтервенції можуть допомогти вивести економіку на траєкторію зростання в майбутньому. Наприклад, на шляху до членства в Європейському Союзі Україні необхідно буде змістити акцент із обмінного курсу гривні до долара на обмінний курс гривні до євро. Дійсно, важливість торгівлі з Євросоюзом зростає, грошові перекази переважно надходять із країн ЄС, а фінансування реконструкції після війни, швидше за все, надасть Європейський Союз. Перехід до політики, заснованої на євро, може прискоритись, якщо Національний банк проводитиме інтервенції в євро, а не в доларах, як під час дії валютних обмежень, так і після закінчення війни.

Можлива війна на виснаження потребує від України проведення обачної політики вже зараз. Міжнародні резерви мають використовуватися економно, а бюджетні ресурси потрібно спрямовувати на фінансування воєнних дій. І хоча ця політика спрямована перш за все на досягнення перемоги, її реалізація дозволить прокласти шлях для майбутньої відбудови економіки країни.

Незважаючи на запровадження з 24.02.2022 року в Україні військового стану, управлінський персонал оцінює здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням всієї доступної інформації про майбутнє, враховуючи можливі результати подій та зміни умов та реально можливі відповіді на такі події та умови. Міркування управлінського персоналу стосовно можливості продовжувати діяльність на безперервній основі включають, серед іншого, діючі та можливі обмеження діяльності, які прийняті або можуть бути накладені регулятором та урядом у майбутньому, постійну доступність будь-якої державної підтримки, поточну економічну невизначеність та ринкові умови, які посилюються наслідками війни, в тому числі наслідки довгострокових структурних змін на ринку.

В результаті вищезазначених подій виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства її обслуговувати і платити за боргами в міру настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

7.7 Події після балансу

Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбувалося.

Директор «КОМПАНІЯ ЗАПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»» Семенюк В.В.
Головний бухгалтер Головка О.А.



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022

01

01

38090420

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 Р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	8 000	-	-	-	6	-	-	8 006
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	8 000	-	-	-	6	-	-	8 006
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38	-	-	38
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

27

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	38	-	-	38
Залишок на кінець року	4300	8 000	-	-	-	44	-	-	8 044

Керівник

Семенюк Вячеслав Віталійович

Головний бухгалтер



Коваленко О.М.

У цьому документі прощито, пронумеровано та
скріплено підписом і печаткою
28 (двадцять вісім) аркушів

Ключовий партнер з аудиту
аудитор ТОВ АФ

В.Ф.Попелешко

