

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПОЛТАВТРАНСБУД»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Інформація про компанію з управління активами

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Полтавтрансбуд» (код ЄДРПОУ 34204745) зареєстроване 21 лютого 2006 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Старий Поділ, 4, м. Полтава, 36022, Україна.

Форма власності ТОВ «КУА «Полтавтрансбуд» приватна, Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс. Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

У звітному році Товариство здійснювала управління активами пайового закритого не диверсифікованого венчурного інвестиційного фонду «Забудовник» та закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду "МІСТОБУД". Товариство має таку ліцензію: ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) прийнята рішенням №325 від 22 березня 2016 року, виданої Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (строк дії необмежений).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. складала 6 осіб.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

Достовірне подання та відповідність МСФЗ. Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 за 2022рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 01 січня 2022 року на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність повною мірою відповідає усім без виключення вимогам МСФЗ та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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.

Валюта подання звітності. Звітна валюта відповідає національній валюті України – гривня. Звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності. Товариство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Оцінка активів і зобов'язань Товариства здійснюється, виходячи з припущення, що його діяльність продовжуватиметься в неосяжному майбутньому. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

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

Фінансова звітність затверджена до випуску 05.07.2024р.

2.1 Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. 24 лютого росія розпочала широкомасштабне вторгнення на територію незалежної України, завдавши серію ракетних ударів та активізувавши наземний наступ як зі сторони спільного кордону, так і з території Білорусі та анексованого Криму. У зв'язку з цим, Указом Президента України №64/2022 з 5-30 ранку 24 лютого було введено воєнний стан на всій території України.

З 24 лютого 2022 року було введено низку обмежень щодо роботи банківської системи та валютного ринку в умовах воєнного стану по всій території України, в т.ч.: призупинено роботу валютного ринку України, зафіксовано офіційний курс на 24 лютого 2022 року; обмежити зняття готівки з рахунку клієнта в обсязі 100 тис. грн на день (не враховуючи виплати заробітної плати та соціальних виплат) тощо.

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

В результаті Товариство понесло суттєві операційні збитки та не виключає їх зростання в зв'язку з військовими діями, що тривають. Надзвичайних доходів і витрат від знецінення активів Товариство не отримувало.

Перегляд умов договорів з клієнтами не відбувався. Втрати суттєвих контрагентів, що забезпечували бізнес-процеси не було.

Не було рекласифікації грошових коштів в проблемних банках до дебіторської заборгованості.

Зміни в структурі бізнеса, кінцевих бенефіціарах, власниках не відбувались. У Товариства відсутні пов'язані сторони, які зв'язані з росією, білорусією, впливу санкцій щодо таких сторін не було.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Товариства фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому.

Складна економічна ситуація у державі, вимагає ретельного забезпечення Товариства всіма необхідними ресурсами: людськими, матеріальними, енергетичними, інформаційними та управлінськими. Таким чином, керівництво вирішує питання щодо впровадження системи

адаптивного управління Товариством. Особливістю адаптивного управління є гнучкість, інноваційність, здатність до пристосування до нових викликів зовнішнього та внутрішнього середовища на основі впровадження нових інструментів та методів управління. Мета адаптивного управління: пошук нових найефективніших форм ухвалення та виконання рішень щодо функціонування та розвитку Товариства в умовах мінливого зовнішнього середовища. При прийнятті управлінських рішень керівництво враховує динамічність зовнішнього і внутрішнього середовища; складність і різноманітність економічних процесів на ринках; складність однозначного структурування стратегічних задач підприємства.

2.2 МСФЗ, які прийняті та набули чинності в звітному періоді.

Нових стандартів у 2022 році не було, але, як завжди, вже з 1 січня 2022 року набули чинності поправки до низки МСФЗ (IFRS).

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» — нове посилення на Концептуальні основи У МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» оновили посилення на Концептуальні основи фінансової звітності (тепер посилення 2018 року замість 2001-го), без зміни вимог до бухгалтерського обліку для об'єднань бізнесу. Нове посилення дозволяє визначити, що є активом або зобов'язанням при об'єднанні бізнесу. Крім того, у МСФЗ 3 є новий виняток щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Організація, що застосовує МСФЗ (IFRS) 3, має за деякими видами зобов'язань звертатись до МСФЗ (IAS) 37 або до Роз'яснення IFRIC 21 «Збори», а не до Концептуальних основ фінансової звітності 2018 року. Без цього винятку організації довелося б визнавати деякі зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б за МСФЗ (IAS) 37. Також покупець не зобов'язаний визнавати умовні активи, що визначають за МСФЗ (IAS) 37 на дату придбання.

Поправка до МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» — виручка до використання за призначенням Згідно з МСФЗ (IAS) 16, вартість активу включає будь-які витрати на його доставку та підготовку до експлуатації, включно з витратами на перевірку належного функціонування активу. Поправка до МСФЗ (IAS) 16 забороняє компаніям віднімати від вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених об'єктів чи виробів, доки організація готує цей актив до використання. Натомість компанія повинна визнавати доходи від таких продажів разом із витратами у складі прибутку або збитку. Для оцінки вартості таких активів організація повинна застосовувати МСФЗ (IAS) 2 «Запаси» без урахування амортизації, оскільки актив ще не готовий до цільового використання.

Зміни до МСФЗ (IAS) 37 — обтяжливі договори та вартість виконання договору Відповідно до МСФЗ (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», обтяжливим вважають договір, за яким неминучі витрати на виконання зобов'язань перевищують очікувані економічні вигоди. Виправлення визначає, які витрати компанія повинна включати під час оцінки збитковості договору. Так, у прямі витрати на виконання входять: додаткові витрати на виконання такого договору (наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріалів); розподіл інших витрат, що безпосередньо відносять до виконання договорів (наприклад, розподіл амортизаційних відрахувань стосовно об'єкта основних засобів, що використовують для виконання договору). Оскільки раніше деякі організації включали у витрати виконання договору лише додаткові витрати, застосування поправки дозволить визнавати великий обсяг резервів під обтяжливі договори.

Щорічні покращення МСФЗ (IFRS), цикл 2018-2020 Поліпшення включають незначні зміни до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». А також зміни в ілюстративних прикладах МСФЗ 16 «Оренда».

У поправці до МСФЗ (IFRS) 9 зазначено, які платежі потрібно включати до «10% тесту» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Наприклад, у тест не включатимуть витрати чи платежі на користь третіх сторін.

Зміна до МСФЗ 1 стосується дочірніх підприємств, які вперше застосовують МСФЗ (IFRS). Дочірній організації дозволять використовувати звільнення, якщо вона почала використовувати МСФЗ (IFRS) пізніше материнської компанії. Організації, які застосовують це звільнення, зможуть оцінювати накопичені курсові різниці, показуючи суми, відображені материнською організацією та накопичені з дати її переходу на МСФЗ (IFRS). Ця поправка також стосується асоційованих та спільних підприємств, які користуються тим самим звільненням МСФЗ (IFRS) 1.

В МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство» видалили вимогу щодо виключення грошових потоків для оподаткування оцінкою за справедливою вартістю. Очікується, що поправка допоможе дотримуватись вимог щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування. В ілюстративному прикладі 13 до МСФЗ (IFRS) 16 прибрали приклад платежів орендодавця, які стосуються поліпшень орендованого майна. Така поправка дозволить уникнути розбіжностей щодо обліку покращень орендованого майна.

2.3 Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р. ¹	Вплив поправок ²
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною). На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються: зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано

¹ В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2022 рік.

² В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що правки не мали впливу

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р. ¹	Вплив поправок ²
	вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.				
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано
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. 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 посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано
Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано
Щорічні поправки в	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р. ¹	Вплив поправок ²
МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займоотримувача, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.				
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано
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 - роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.	01 січня 2023 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано
МСФЗ 17 Страхові	Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17	1 січня 2023 року	Дозволено	не застосовано	не застосовано

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р. ¹	Вплив поправок ²
контракти	- 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 перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування 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				

Товариство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені.

3. Суттєві положення облікової політики

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

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».

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

Форма та назви фінансових звітів. Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та включають: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), Звіт про рух грошових коштів (форма №3), Звіт про власний капітал (форма №4), Примітки до фінансової звітності.

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

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

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

Грошові кошти та їхні еквіваленти. Грошові кошти складаються тільки коштів на поточних рахунках у банках.

Грошові кошти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

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, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

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

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

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.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом, виходячи з припущення, що залишкова вартість після закінчення експлуатації буде дорівнювати нулю.

Амортизацію активу починають тоді, коли він стає доступним для використання, коли місцезнаходження і стан дозволяють здійснювати його експлуатацію у відповідності з намірами керівництва. Амортизація основних засобів нараховують з наступного місяця після введення в експлуатацію. Амортизацію активу припиняють на дату, з якої припиняють визнання активу. При визнанні строку корисного використання основних засобів підприємство користується нормами, встановленими Податковим Кодексом України від 02.12.2010р., №2755-VI.

До нематеріальних активів на підприємстві належать комп'ютерні програми для обробки даних. Мінімальний термін використання нематеріальних активів більше року, але не більше 10 років. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з урахуванням встановленого терміну дії даного активу. Вартість нематеріальних активів відображається за фактичними витратами, при їх придбанні.

Облікові політики щодо оренди. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Облікові політики щодо податку на прибуток. Прибуток із джерелом походження з України та за її межами визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ. Товариство може не визнавати у фінансовій звітності відстрочені податкові активи та зобов'язання, якщо вплив тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та/або вирахуванню, є несуттєвим.

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

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

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

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

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

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

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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.

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
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
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність

	здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.		погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

5.1. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані) тис. грн		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) тис. грн		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) тис. грн		Усього тис. грн	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	—	—	—	—	1 937	2 382	1 937	2 382
Інша поточна дебіторська заборгованість	—	—			61	1 970	61	1 970
Грошові кошти та їх еквіваленти	—	—	—	—	2 469	89	2 469	89

Товариством використані вихідні дані 3-го рівня – це некотирувальні неспостережувані дані. Вхідними даними 3-го рівня є поточна оцінка з використанням власних даних Товариства про майбутні вибуття грошових коштів, які мають бути сплачені для виконання зобов'язання тому, що немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що Товариство буде користуватися іншими припущеннями.

5.2. Управління ризиком капіталу

Основною метою щодо управління капіталом є максимізація вартості для власників. Управління капіталом – це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у різних видах господарської діяльності підприємства.

Управління капіталом підприємства направлене на вирішення таких основних завдань:

- 1) формування достатнього обсягу капіталу, що забезпечить необхідні темпи економічного розвитку підприємства;
- 2) оптимізація розподілу сформованого капіталу за видами діяльності та напрямками використання;
- 3) забезпечення умов досягнення максимальної доходності капіталу при запланованому рівні фінансового ризику;
- 4) забезпечення мінімізації фінансового ризику, пов'язаного з використанням капіталу, при запланованому рівні його доходності;
- 5) забезпечення постійної фінансової рівноваги підприємства у процесі його розвитку;
- 6) забезпечення достатнього рівня фінансового контролю над підприємством з боку його засновників;
- 7) забезпечення достатньої фінансової гнучкості підприємства;
- 8) оптимізація обороту капіталу;
- 9) забезпечення своєчасного реінвестування капіталу.

Підприємство здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнту фінансового рычага (левериджу), який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу та чистої заборгованості.

У чисту заборгованість включаються відсоткові кредити та займи, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності. Пасив балансу КУА складається із заборгованості, яка включає поточні зобов'язання, в тому числі кредиторську заборгованість, а також капіталу, що належить учасникам, який складається із зареєстрованого капіталу, резервного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Коефіцієнт фінансового левериджу = $KФЛ = ПК / ВК$, де

ПК - позиковий капітал (довгострокові та короткострокові зобов'язання);

ВК – власний капітал (статутний, додатковий, резервний капітал та нерозподілений прибуток).

K на 31.12.2021 = $8452/8262 = 2,31\%$

K на 31.12.2022 = $8455/8264 = 1,94\%$

Прийнято вважати, що оптимальним для бізнесу є коефіцієнт фінансового левериджу із значенням "1" — коли сума позикових коштів і власного капіталу рівні. Якщо значення коефіцієнта стає більш 1, то це означає, що, з одного боку, з допомогою більшої кількості позикових коштів компанія підвищує розмір прибутку на власний капітал, але з іншого — підвищує ступінь ризику своїх операцій.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків, керівництво здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування, а також погашення існуючих позик.

Керівництво Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеному в балансі.

6. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно 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 за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2019 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Враховуючи останні зміни у Законі «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що передбачають розширення сфери застосування МСФЗ та набранням чинності МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» з початку 2018р. Товариство керується нормами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». МСФЗ 9 не змінив підхід до обліку в таких сферах:

- визнання на балансі фінансових активів і фінансових зобов'язань;
- списання з балансу фінансових активів і зобов'язань;
- класифікація фінансових зобов'язань;
- класифікації та оцінки фінансових активів;
- знецінення;
- оцінки впливу власних кредитних ризиків на оцінку фінансових зобов'язань;
- облік резервів.

7. Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

7.1. Нематеріальні активи

У статті балансу "Нематеріальні активи" відображена балансова вартість наступних активів:

Актив	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Первісна вартість нематеріальних активів	30	27
Незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи	-	-
Накопичена амортизація	13	15
Балансова вартість	17	12

Станом на 31.12.2021 р. та на 31.12.2022 р. нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації у Товариства відсутні.

7.2. Основні засоби

У статті балансу "Основні засоби" відображена балансова вартість наступних активів

Актив	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Первісна вартість основних засобів	56	56
Незавершені капітальні інвестиції у придбання (створення) основних засобів	-	-
Знос	38	53
Балансова вартість	18	3

Товариством проведено аналіз щодо існування яких-небудь ознак того, що основні засоби втратили частину своєї вартості унаслідок знецінення. За результатами проведеного аналізу Товариством не виявлено ознак, які б свідчили про можливе зменшення корисності основних засобів.

7.3. Інші фінансові інвестиції

У статті балансу "Інші фінансові інвестиції" відображена балансова вартість інвестиційних сертифікатів, викуплених у своїх фондів.

Актив	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Інші фінансові інвестиції	3 933	3 933
Разом	3 933	3 933

7.4. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Первісна вартість, тис. грн.	12	12
Резерв на знецінення, тис. грн.	0	0
Балансова вартість, тис.	12	12

грн.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами обліковується заборгованість за авансами на придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності Товариства, а також на придбання основних засобів та інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022р., тис. грн.
Первісна вартість, тис. грн.	8	24
Резерв на знецінення, тис. грн.	-	-
Балансова вартість, тис. грн.	8	24

Найбільшу суму дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом становить заборгованість з податку на доходи фізичних осіб.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Первісна вартість, тис. грн.	1 937	2 382
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн.	0	0
Балансова вартість, тис. грн.	1 937	2 382

У складі дебіторської заборгованості із внутрішніми розрахунками обліковуються суми по розрахункам між КУА та фондами в управлінні.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Первісна вартість, тис. грн.	61	1 970
Резерв під очікувані кредитні збитки, тис. грн.	0	0
Балансова вартість, тис. грн.	61	1 970

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються суми по розрахункам з іншими дебіторами.

7.5. Фінансові ризики, цілі та політика управління

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки та курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковими ризиками є управління і контроль рівня ринкового ризику в прийнятих межах параметрів при оптимізації прибутковості на ризик. З метою виявлення чинників ринкового ризику, своєчасного реагування та мінімізації впливу ризиків на господарську діяльність, Товариство постійно здійснює моніторинг ринкових цін на відповідні групи фінансових інструментів та економічних умов, в яких функціонує ринок.

Результати проведеного Товариством аналізу ринкових цін фінансових інструментів минулого та поточного звітних періодів продемонстрували, що суттєвої зміни ринкової вартості фінансових інструментів Товариства не відбувалось.

Отже, у звітному періоді ринковий ризик, на який наражаються фінансові інструменти Товариства, знаходиться на прийнятному рівні та вирішально не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Ціновий ризик фінансових інструментів

За результатами проведення аналізу Товариство оцінює, що ризик знаходиться на прийнятному рівні.

Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку із закупівлями, деномінованими в іноземних валютах, а також завдяки експортним операціям. Валютами, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином, долар США та євро. Товариство не хеджує свій валютний ризик.

З метою управління валютним ризиком Товариство аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Відсотковий ризик

Станом на 31.12.2021 р. та станом на 31.12.2022 р. у Товариства були наявні фінансові інструменти, які наражаються на відсоткові ризики, крім того, позики Товариства залучені за фіксованими ставками відсотку, а отже, у звітному періоді відсотковий ризик знаходиться на прийнятному рівні та суттєво не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства внаслідок невиконання клієнтом або контрагентом за договором про фінансовий інструмент свого зобов'язання перед підприємством. Цей ризик виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів перед Товариством.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів та їх індивідуальними характеристиками.

У звітному періоді кредитний ризик, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні та вирішально не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства. У 2022 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень кредитних ризиків та

вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та військовою агресією зі сторони російської федерації.

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. Підхід підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньою для виконання зобов'язань підприємства у міру настання терміну їх погашення, не несучи при цьому неприйнятних збитків і без ризику нанесення шкоди репутації Підприємства. Підприємство прагне забезпечити постійну наявність достатньої кількості коштів для здійснення планових операційних витрат. Товариство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

У звітному періоді ризик ліквідності, на який наражається Товариство, знаходиться на прийнятному рівні та вирішально не впливає на фінансовий результат діяльності Товариства.

В той же час у 2022 році управлінський персонал Товариства переглядає рівень ризику ліквідності, посилює контроль за ліквідністю та платоспроможністю та вживає відповідних заходів у зв'язку із світовою пандемією коронавірусної інфекції (COVID-19) та військовим вторгненням росії в Україну.

7.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у фінансовій звітності, включають:

Показник	Балансова станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість р., тис. грн.
готівкові грошові кошти в національній валюті, тис. грн.	0		0	
поточні рахунки в банках в національній валюті, тис. грн.	2 469		89	
еквіваленти грошових коштів, тис. грн..	0		0	
Всього грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	2 469		89	

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Оскільки наслідки дисконтування не істотні, Товариство не здійснювала дисконтування вартості даних фінансових активів.

7.7. Власний капітал

Статутний капітал

Розмір статутного капіталу Товариства згідно статутних документами і за даними бухгалтерського обліку станом на 31.12.2022 р. складає 7 000 тис. грн.

Додатковий капітал

Станом на 31.12.2022 року додатковий капітал Товариства складає 18 тисяч гривень.

Нерозподілений прибуток/непокритий збиток

За 12 місяців 2022 р. Товариство отримало чистий прибуток у сумі 1 тис. грн.

7.8. Поточні зобов'язання і забезпечення

Фінансові поточні зобов'язання

Оскільки різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю є несуттєвою, Товариство не відображала перерахунок амортизованої вартості із застосуванням методу ефективної ставки відсотка та визнало заборгованість у фінансовій звітності за первісною вартістю.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Показник	Балансова станом на 31.12.2021 грн.	вартість р., тис. грн.	Балансова станом на 31.12.2022 грн.	вартість р., тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	9		1	

У складі кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість Товариства за придбання товарно-матеріальних цінностей, робіт та послуг для ведення господарської діяльності тощо.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Показник	Балансова станом на 31.12.2021 грн.	вартість р., тис. грн.	Балансова станом на 31.12.2022 грн.	вартість р., тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, тис. грн.	0		0	

У статті поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом обліковується заборгованість Товариства з податків, встановлених Податковим кодексом України.

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Показник	Балансова станом на 31.12.2021 грн.	вартість р., тис. грн.	Балансова станом на 31.12.2022 грн.	вартість р., тис. грн.
Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування, тис. грн.	0		0	

У даній статті балансу відображена заборгованість Товариства по сплаті єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Показник	Балансова станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	вартість р., тис.	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість р., тис.
Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці, тис. грн.	47		0	

У статті балансу "Поточні зобов'язання по оплаті праці" відображена заборгованість Товариства по розрахункам з працівниками по заробітній платі та іншим виплатам, передбаченим законодавством та колективним договором.

Поточні забезпечення

Показник	Балансова станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	вартість р., тис.	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість р., тис.
Поточні забезпечення, тис. грн.	135		159	

У статті "Поточні забезпечення" обліковуються суми забезпечень виплат відпусток.

7.9. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами були здійснені тільки з провідним управлінським персоналом на умовах трудових відносин.

Інших операцій з пов'язаними сторонами у Товариства не відбувалось.

За 12 місяців 2022 р. виплати провідному управлінському персоналу склали 113,0 тис. грн.

7.10. Доходи

Доходи Товариства представлені таким чином:

	Балансова станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	вартість р., тис.	Балансова станом на 31.12.2022 р., тис. грн.	вартість р., тис.
Чистий дохід	2 061		916	
Інші операційні доходи	-		-	
Інші фінансові доходи	255		28	
Інші доходи	-		-	
Всього:	2 316		944	

7.11. Витрати

Витрати Товариства представлені таким чином:

	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції	-	-
Адміністративні витрати	2 128	943
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	186	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати	-	-
Всього:	2 314	943

Дивіденди не нараховувались. Інші виплати акціонерам не здійснювались.

Склад елементів операційних витрат наведений нижче

(тис. грн.)

Найменування показника	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Матеріальні затрати	-	-
Витрати на оплату праці	827	504
Відрахування на соціальні заходи	184	108
Амортизація	21	20
Інші операційні витрати	489	311
Всього:	1 521	943

Чистий прибуток від господарсько-фінансової діяльності Товариства за 12 місяців 2022р. складає 0 тис. грн.

Надзвичайних доходів і витрат у Товариства не було.

7.12. Інші сукупні доходи

Товариством у фінансовій звітності відображено наступні компоненти іншого сукупного доходу:

Показник	Балансова вартість станом на 31.12.2021 р., тис. грн.	Балансова вартість станом на 31.12.2022 р., тис. грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів, тис. грн.	0	0

7.13. Облік податку на прибуток

За 12 місяців 2022 р. Товариство не нараховувало до сплати в бюджет податку на прибуток. Станом на 31.12.2022 р. відстрочені податкові активи у Товариства відсутні.

8. виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності

Виправлення помилок минулих періодів та коригування фінансової звітності в поточному періоді не відбулось.

9. Безперервність діяльності.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі припущення про безперервність діяльності. Товариство не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Під час оцінювання управлінський персонал виявив невизначеність щодо подій та умов бізнес-середовища, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не включає коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал брав до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього на 12 місяців з початку звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом. Товариство послідовно отримує прибуток від своєї діяльності та має доступ до фінансових ресурсів, не має простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості.

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

На дату фінансової звітності за 2022р. оцінка безперервності не є однозначною. 24 лютого 2022р. відбулося військово-втручання росії на територію України. У зв'язку з цим Товариство опинилось в нестабільному середовищі, створеному економічними та військово-політичними факторами, на які вона не може впливати.

В результаті військової агресії виникає суттєва невизначеність у діяльності, пов'язана із припиненням розрахунків з низкою ключових клієнтів, логістичними проблемами у питаннях доставки сировини. Зазначене може мати суттєвий вплив на характер майбутньої діяльності Товариства, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність своєчасно погашати борги.

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

Враховуючи наявну інформацію, фінансова звітність Товариства складалась відповідно до принципу безперервності. Однак, в результаті впливу суттєвих військово-політичних чинників, Товариство не виключає песимістичний сценарій свого розвитку у зв'язку зі зменшенням масштабів діяльності та погіршенням ліквідності, тому регулярно переглядає зазначену оцінку.

Інші події після дати балансу 31 грудня 2022 року, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, не відбувались.

10. Розкриття іншої інформації

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

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.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Загальну відповідальність за створення структури управління ризиками та здійснення нагляду над нею несе керівництво Товариства.

11. Події після Балансу.

24 лютого 2022р. російська федерація розпочала відкрите широкомасштабне військове вторгнення в Україну. У зв'язку з цим на всій території України було введено військовий стан. І хоча обмежувальні заходи та агресивна політика росії мають обмежений вплив на господарську діяльність Фонду, суттєво зріз ризик втрати активів, неплатежів у розрахунках з партнерами. Керівництво КУА визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності Фонду за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, не було скориговано на вплив вище перелічених подій.

Тривалість та вплив цих подій залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість їх наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Фонду в майбутніх періодах.

Керівник

Головний бухгалтер

