

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕВРІС"**

**Примітки**  
**до проміжної фінансової звітності за період**  
**1 квартал 2022 року**  
**(з 01 січня по 31 березня 2022 року)**

**м. Київ**

**Примітки до проміжної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕВРІС" (код ЄДРПОУ 43783292) за 1 квартал 2022 року (період з 01 січня 2022 року по 31 березня 2022 року)**

**1. Інформація про компанію з управління активами**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕВРІС" («Товариство») створене за рішенням засновника. Товариство має печатку та є юридично незалежною, самостійною юридичною особою.

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

Основні відомості про Товариство:

| <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕВРІС"</b> |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                                                                     | Ідентифікаційний код юридичної особи                  | 43783292                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2.                                                                                     | Місцезнаходження юридичної особи                      | Україна, 01601, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 2А                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.                                                                                     | Дата державної реєстрації                             | 31.08.2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4.                                                                                     | КВЕД-2010                                             | 66.30 Управління фондами (ОСНОВНИЙ)                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 5.                                                                                     | Перелік учасників (засновників)                       | Станом на 31.03.2022 року єдиним Учасником Товариства є - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ЕВРІС", Код ЄДРПОУ:41521136, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01030, місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 52. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 500 000,00 |
| 6.                                                                                     | Кількість працівників на 31.03.2022р.                 | 4 (чотири) особи                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 7.                                                                                     | Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою: | телефон: +38(044) 364-91-91, адреса електронної пошти: <a href="mailto:kua@evris.ua">kua@evris.ua</a> Сторінка в Інтернеті: <a href="http://evris-am.com">http://evris-am.com</a>                                                                                                                                           |

Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами): Рішення № 124 від 18.02.2021 року. Строк дії ліцензії – необмежений.

Ведення бухгалтерського обліку здійснюється головним бухгалтером Єременко Вікторією Володимирівною на підставі наказу №2/К-П від 01.01.2021.

У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами інституційних інвесторів, а саме:

| <b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЖОРДЖІЯ" (АТ "ДЖОРДЖІЯ")</b> |                                                     |                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                                                                                                              | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 43938348                                                                                                                                                    |
| 2.                                                                                                                              | КВЕД-2010                                           | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
| 3.                                                                                                                              | Тип, вид Фонду                                      | Закритий, недиверсифікований                                                                                                                                |
| 4.                                                                                                                              | № свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва | № 01057 від 10.12.2020 року                                                                                                                                 |
| 5.                                                                                                                              | Код за ЄДРІСІ                                       | 13301057                                                                                                                                                    |
| 6.                                                                                                                              | Строк діяльності                                    | 50 (п'ятдесят) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ                                                                                                             |
| 7.                                                                                                                              | Місцезнаходження юридичної особи                    | Україна, 03022, місто Київ, вул. Жуковського Василя, будинок 15, корпус 3                                                                                   |

| <b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕЛІНГТОН» (АТ " ВЕЛІНГТОН ")</b> |                                                     |                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                                                                                                                  | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 43960237                                                                                                                                                    |
| 2.                                                                                                                                  | КВЕД-2010                                           | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
| 3.                                                                                                                                  | Тип, вид Фонду                                      | Закритий, недиверсифікований                                                                                                                                |
| 4.                                                                                                                                  | № свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва | № 01114 від 12.02.2021 року.                                                                                                                                |
| 5.                                                                                                                                  | Код за ЄДРІСІ                                       | 13301114                                                                                                                                                    |
| 6.                                                                                                                                  | Строк діяльності                                    | 50 (п'ятдесят) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ                                                                                                             |
| 7.                                                                                                                                  | Місцезнаходження юридичної особи                    | 03022, м. Київ, провулок Василя Жуковського, буд. 15, корп.3, тел.: 044-364-91-91.                                                                          |

| <b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕКАРТ» (АТ " ДЕКАРТ ")</b> |                                                     |                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                                                                                                            | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 43345286                                                                                                                                                    |
| 2.                                                                                                                            | КВЕД-2010                                           | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
| 3.                                                                                                                            | Тип, вид Фонду                                      | Закритий, недиверсифікований                                                                                                                                |
| 4.                                                                                                                            | № свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва | № 00828 від 23.12.2019 року                                                                                                                                 |
| 5.                                                                                                                            | Код за ЄДРІСІ                                       | 13300828                                                                                                                                                    |
| 6.                                                                                                                            | Строк діяльності                                    | 50 (п'ятдесят) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ                                                                                                             |
| 7.                                                                                                                            | Місцезнаходження юридичної особи                    | 03189, місто Київ, вул. Академіка Вільямса, буд. 8-Є, тел./факс: (044) 222-56-39                                                                            |

| <b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЕЛІКС» (АТ " ФЕЛІКС ")</b> |                                                     |                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.                                                                                                                            | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 44119447                                                                                                                                                    |
| 2.                                                                                                                            | КВЕД-2010                                           | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
| 3.                                                                                                                            | Тип, вид Фонду                                      | Закритий, недиверсифікований                                                                                                                                |
| 4.                                                                                                                            | № свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва | № 01153 від 02.04.2021 року                                                                                                                                 |
| 5.                                                                                                                            | Код за ЄДРІСІ                                       | 13301153                                                                                                                                                    |
| 6.                                                                                                                            | Строк діяльності                                    | 50 (п'ятдесят) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ                                                                                                             |
| 7.                                                                                                                            | Місцезнаходження юридичної особи                    | 01024, Україна, місто Київ, Печерський район, вул. Шовковична, буд. 38, офіс 26., тел./факс: (044) 339-99-68                                                |

| <b>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СТАР» (АТ " СТАР ")</b> |                                      |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------|
| 1.                                                                                                                        | Ідентифікаційний код юридичної особи | 44206100 |

|    |                                                     |                                                                                                                                                             |
|----|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. | КВЕД-2010                                           | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
| 3. | Тип, вид Фонду                                      | Закритий, недиверсифікований                                                                                                                                |
| 4. | № свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва | № 003136 від 18.06.2021 року                                                                                                                                |
| 5. | Код за ЄДРІСІ                                       | 13301205                                                                                                                                                    |
| 6. | Строк діяльності                                    | 30 (тридцять) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ                                                                                                              |
| 7. | Місцезнаходження юридичної особи                    | Україна, 03118, місто Київ, вул.Білика Івана, будинок 11, 94                                                                                                |

**ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕРБІ»  
(ЗНВПФ «ДЕРБІ»)**

|    |                                                     |                                                |
|----|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1. | Тип, вид Фонду                                      | Закритий, недиверсифікований                   |
| 2. | № свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва | № 01343 від 22.11.2021 року                    |
| 3. | Код за ЄДРІСІ                                       | 23301343                                       |
| 4. | Строк діяльності                                    | 30 (тридцять) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ |

## **2. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності**

### **2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Проміжна 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 період з 01.01.2022 року по 31.03.2022 року, що закінчився 31 березня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, 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. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

### **2.3. Припущення про безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. 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.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, *безперервність* є:

– по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

– по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

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

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

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

#### **2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Ця проміжна фінансова звітність Товариства була затверджена до випуску керівником Товариства 25 квітня 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її остаточного затвердження до випуску.

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

- Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;
- Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
- Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

#### **2.5. Звітний період проміжної фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується проміжна фінансова звітність, вважається календарний квартал, тобто період з 01 січня по 31 березня 2022 року.

#### **2.6. Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій при підготовці фінансової звітності**

Товариство застосовувала чинні МСФЗ для складання цієї фінансової звітності. Облікова політика Товариства відповідає МСФЗ, що застосовувались у поточному звітному році

#### **Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

##### **МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»**

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи всі доречні аспекти обліку. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається розкриття порівняльної інформації. Дозволяється застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування. Товариство не очікує що застосування даного стандарту матиме вплив на його фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Прийняття та застосування поправок до стандартів не завдало впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства, відображені у фінансовій звітності, і не призвело до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства.

##### **МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.**

При складанні фінансової звітності Товариства застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період Товариством не застосовувались.

| МСФЗ та правки до них                                                      | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ефективна дата     |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 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.                                                                                                                                                                | 01 січня 2022 року |
| 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:<br>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і<br>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. | 1 січня 2022 року  |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1 січня 2022 року  |

| МСФЗ та правки до них                                                                                               | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ефективна дата                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
|                                                                                                                     | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                             |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» | Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1 січня 2022 року                           |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»                                          | Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного. Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або 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. | 1 січня 2022 року                           |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»                                                        | Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Відсутня, оскільки стосується лише прикладу |

| МСФЗ та правки до них                                                                                            | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ефективна дата     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                  | МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):<br>МСФЗ (IAS) 41<br>«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 грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.<br>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1 січня 2022 року  |
| 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.<br>Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> <li>уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> | 01 січня 2023 року |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності»,<br>Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» | Поправки включають:<br>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і<br>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.<br>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.<br>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.<br>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 01 січня 2023 року |



| МСФЗ та правки до них                                            | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Ефективна дата    |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» | <p>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.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1 січня 2023 року |
| МСБО 12 «Податки на прибуток»                                    | <p>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.</p> <p>Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(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:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди;</p> <p>і</p> <p>(іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(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.</p> | 1 січня 2023 року |
| МСФЗ 17 Страхові контракти                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 січня 2023 року |

| МСФЗ та правки до них                                                                                                                                                                                                                  | Основні вимоги                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ефективна дата                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>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</li> <li>Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                     |
| 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 набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ |

### 3. Суттєві положення облікової політики

#### 3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

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

#### 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 затверджена наказом директора № 1-ОП від 01.01.2021 року і розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, 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 подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

##### 3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

### **3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах**

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

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

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

#### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

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

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

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

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

#### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить **облігації, дебіторську заборгованість, депозити.**

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

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

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

#### **Дебіторська заборгованість**

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

Бізнес-модель, що обумовлює оцінку за справедливою вартістю через прибуток або збиток, є та, в якій Товариство управляє фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків через продаж активів. Товариство ухвалює рішення на основі справедливої вартості активів та здійснює управління ними з метою реалізації цієї справедливої вартості. У цьому випадку досягнення мети Товариства зазвичай буде пов'язане з активним здійсненням операцій купівлі-продажу.

Товариство зосереджує свою увагу на відомостях про справедливую вартість і використовує їх для оцінювання показників ефективності активів та ухвалення рішень. Крім того, портфель фінансових активів, що відповідає визначенню «утримуваних для торгівлі», утримується не для одержання договірних грошових потоків і не для одержання договірних грошових потоків та продажу фінансових активів. Для таких портфельів одержання договірних грошових потоків є лише супутнім чинником у досягненні мети бізнес-моделі. Отже, такі портфелі фінансових активів мають оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки.

### **3.3.5. Зобов'язання.**

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

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

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів**

### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

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

### **3.4.2. Подальші витрати.**

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

### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких щорічних норм:

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

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### **3.4.4. Зменшення корисності основних засобів**

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

## **3.5. Облікові політики щодо оренди**

На початку дії договору оренди Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються,

застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку по якій він може залучити додаткові позикові кошти.

Товариство нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 Основні засоби, а саме – прямолінійний метод нарахування амортизації виходячи із строку оренди.

Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку :

- проценти за орендним зобов'язанням;

та

- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів

Товариство буде визнавати: (а) активи і зобов'язання по відношенню до всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об'єкта оренди є незначною; і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків по орендним зобов'язанням в звіті про прибутки і збитки.

Незважаючи на те, що оцінки базуються на інформації, яка є у керівництва щодо поточних подій та обставин, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок в залежності від різних припущень або умов.

В серпні 2020 року було укладено договір на оренду нежилого приміщення загальною площею 35 кв. м, розташованого за адресою: 01601, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 2А (строк оренди – рік, вартість - на місяць 800 грн. (без ПДВ) за 1 кв.м.). В серпні 2021 року строк оренди було продовжено ще на рік.

Компанія прийняла рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди, оскільки вищезазначені договори оренди є короткостроковими, пролонгація імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди.

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### **3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

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

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

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. Забезпечення**

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

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

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за

відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

### **3.7.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує Єдиний соціальний внесок на суму заробітної плати працівників. Поточні нарахування розраховуються як процентні нарахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

## **3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

### **3.8.1 Доходи та витрати**

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

**Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:**

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

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

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

Визнання витрат відбувається одночасно з:

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

### **3.8.2. Умовні зобов'язання та активи.**

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

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

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

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

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

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

#### **4.5. Використання ставок дисконтування**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.



Станом на 31.03.2022 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 6,2% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial> розділ “Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України”.

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

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

#### 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

##### 5.1. 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) | Вхідні дані                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти                                                   | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                               | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                  |
| Інструменти капіталу                                            | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.     | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість. |
| Боргові цінні папери: ОЗДП                                      | Первісна оцінка фінансових інструментів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка фінансових інструментів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, Дохідний                           | Інформація щодо цін на організованому ринку. Також прийняття рішення залежить від умов випуску та умов придбання облігацій.                                         |

##### 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство є новоствореним і планує використовувати 3 рівні ієрархії справедливої вартості.

(тис.грн)

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |            | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |            | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |            | Усього     |            |            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                 | Дата оцінки                                               | 31.03.2022 | 31.12.2021                                                   | 31.03.2022 | 31.12.2021                                                       | 31.03.2022 | 31.12.2021 | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
| Грошові кошти на поточних рахунках                              | 13                                                        | 4030       |                                                              |            |                                                                  |            |            | 13         | 4030       |

На думку керівництва Товариства фінансові активи, що знаходяться на балансі Товариства станом на 31.03.2022 року, відносяться до 1-ого рівня ієрархії.

### 5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За період 01.01.2022 – 31.03.2022 р. переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість грошових коштів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

(тис.грн)

|                                   | Балансова вартість | Справедлива вартість |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------|
|                                   | 31.03.2022         | 31.03.2022           |
| Грошові кошти на рахунках в банку | 13                 | 13                   |

## 6. Фінансова звітність Товариства та розшифровка показників.

Звіт про сукупний дохід 1 квартал 2022 року (з 01 січня по 31 березня 2022 року). (тис.грн.)

|                                                                | Прим. | 1 квартал 2022 року | 1 квартал 2021 року |
|----------------------------------------------------------------|-------|---------------------|---------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 6.1   | 617                 | 58                  |
| Інші фінансові доходи                                          | 6.1   | 40                  | 69                  |
| Інші операційні доходи                                         | 6.1.  |                     |                     |
| Інші доходи                                                    | 6.1.  |                     |                     |
| <u>Всього доходи</u>                                           | 6.1   | <u>617</u>          | <u>127</u>          |
| Адміністративні витрати                                        | 6.2.  | 315                 | 213                 |
| Інші операційні витрати                                        | 6.2.  | 95                  | 98                  |
| Фінансові витрати                                              | 6.2.  |                     |                     |
| Інші витрати                                                   | 6.2.  |                     |                     |
| <u>Всього витрати</u>                                          | 6.2.  | <u>410</u>          | <u>311</u>          |
| <u>Фінансовий результат прибуток (збиток)</u>                  | 6.2   | <u>247</u>          | <u>(184)</u>        |
| Податок на прибуток                                            |       | -                   | -                   |
| <u>Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)</u>           | 6.2   | <u>247</u>          | <u>(184)</u>        |

Затверджено до випуску та підписано 25 квітня 2022 р.

Звіт про фінансовий стан за період, що закінчився 31 березня 2022 року. (тис.грн.)

| Статті                     | Прим. | 31.03.2022 р. | 31.12.2021 р. |
|----------------------------|-------|---------------|---------------|
| Основні засоби             | 6.4   | 29            | 31            |
| Дебіторська заборгованість |       |               |               |

|                                                                      |          |              |              |
|----------------------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| • за продукцію, товари, роботи, послуги                              | 6.5      | 395          | 179          |
| • за виданими авансами                                               | 6.5.     | 9            | 14           |
| • з бюджетом                                                         | 6.5      | -            | 13           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 6.5.     | 1            | 1            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 6.5.     | 8 136        | 3 607        |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 6.6      | -            | -            |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                      | 6.7      | 13           | 4 030        |
| <u>Усього, активів</u>                                               |          | <u>8 583</u> | <u>7 875</u> |
| Статутний капітал                                                    | 6.8      | 7 500        | 7 500        |
| Резервний капітал                                                    | 6.8      | 34           |              |
| Нерозподілені прибутки/непокритий збиток                             | 6.1, 6.2 | 493          | 280          |
| <u>Разом, власний капітал</u>                                        |          | <u>8 027</u> | <u>7 780</u> |
| Поточна кредиторська заборгованість за                               | 6.9      |              |              |
| • послуги                                                            |          | 44           | -            |
| • розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток)       |          | -            | 62           |
| • одержаними авансами                                                |          | 469          | -            |
| Поточні забезпечення                                                 | 6.10     | 43           | 33           |
| <u>Усього, пасивів</u>                                               |          | <u>8 583</u> | <u>7 875</u> |

Затверджено до випуску та підписано 25 квітня 2022р.

Звіт про власний капітал за період за 1 квартал 2022. (з 01 січня по 31 березня 2022 р.), (тис.грн.)

| Статті                                     | Зареєстрований капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Неоплачений капітал | Всього       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| 1                                          | 2                      | 3                 | 4                       | 5                   | 5            |
| Прим.                                      | 6.8, 7.4               |                   | 6.1, 6.2                | 6.8, 7.4            |              |
| <b>За МСФЗ на 01.01.2020 р.</b>            |                        |                   |                         |                     |              |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період |                        |                   | (338)                   |                     | (338)        |
| Внески до капіталу                         | 7 500                  |                   |                         | (7 500)             |              |
| Погашення заборгованості з                 |                        |                   |                         | 7 500               | 7 500        |
| <b>За МСФЗ на 01.01.2021 р.</b>            | <b>7 500</b>           |                   | <b>(338)</b>            | <b>-</b>            | <b>7 162</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | -                      |                   | 618                     | -                   | 618          |
| За МСФЗ на 31.12.2021 р.                   | 7 500                  |                   | 280                     | -                   | 7 780        |
| <b>За МСФЗ на 01.01.2022 р.</b>            | <b>7 500</b>           |                   | <b>280</b>              | <b>-</b>            | <b>7 780</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період |                        |                   | 247                     |                     | 247          |
| Відрахування до резервного капіталу        |                        | 34                | (34)                    |                     | -            |
| <b>За МСФЗ на 01.03.2022 р.</b>            | <b>7 500</b>           | <b>34</b>         | <b>493</b>              | <b>-</b>            | <b>8 027</b> |

Затверджено до випуску та підписано 25 квітня 2022р.

Звіт про рух грошових коштів за період за 1 квартал 2022р. (з 01 січня по 31 березня 2022 року), (тис.грн.)

| Статті                                                            | Прим. | 1 квартал 2022р. | 1 квартал 2021р. |
|-------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| Надходження від:<br>Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 6.11  | 402              | -                |
| Надходження авансів від покупців і замовників                     |       | 469              | -                |

|                                                            |             |                |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|----------------|-------------|
| Інші надходження                                           | 6.11        | 40             | 50          |
| Витрачання на оплату                                       |             | 104            | 17          |
| • товарів (робіт, послуг)                                  |             |                |             |
| • праці                                                    |             | 98             | 46          |
| • відрахувань на соціальні заходи                          |             | 23             | 12          |
| • зобов'язань із податків і зборів                         |             | 86             | 11          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток     |             | 62             |             |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів |             | 24             | 11          |
| Інші витрачання                                            |             | 17             |             |
| <b>Рух коштів від операційної діяльності</b>               | <b>6.11</b> | <b>583</b>     | <b>(36)</b> |
| Надходження від отриманих:                                 | 6.11        |                |             |
| • відсотків                                                |             | -              | 69          |
| Надходження від погашення позик                            | 6.11        | 3 600          | -           |
| Витрачання на надання позик                                | 6.11        | 8 200          | -           |
| <b>Рух коштів від інвестиційної діяльності</b>             | <b>6.11</b> | <b>(4 600)</b> | <b>69</b>   |
| Інші надходження                                           |             | 30 400         |             |
| Інші платежі                                               |             | (30 400)       | -           |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>         |             | <b>-</b>       | <b>-</b>    |
| <b>Чистий рух коштів за період</b>                         |             | <b>(4 017)</b> | <b>33</b>   |
| Залишок коштів на початок року                             |             | 4 030          | 115         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів              |             |                | (1)         |
| <u>Залишок коштів на кінець періоду</u>                    |             | <u>13</u>      | <u>147</u>  |

Затверджено до випуску та підписано 25 квітня 2022р.

#### 6.1. Чистий дохід від реалізації послуг, інші доходи

З 01 січня по 31 березня 2022р. Товариство отримало дохід у розмірі 617 тис. грн. від управління активами інституційних інвесторів.

Інші фінансові доходи складаються з нарахованого відсотку по депозитним вкладам.

АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК" нараховував відсотки по Депозитним договорам:

|                                              | Сума, грн. |
|----------------------------------------------|------------|
| Депозитний договір №301235531 від 01/12/2021 | 2 235,62   |
| Депозитний договір №302204691 від 04/01/2022 | 2 038,36   |
| Депозитний договір №302205012 від 04/01/2022 | 18 345,21  |
| Депозитний договір №302205064 від 04/01/2022 | 17 326,03  |
| Депозитний договір №303058036 від 04/02/2022 | 4,93       |
| Депозитний договір №303058221 від 04/02/2022 | 4,93       |
| Депозитний договір №303058451 від 04/02/2022 | 0,55       |

#### 6.2. Адміністративні витрати, інші витрати

Адміністративних витрат з 01 січня по 31 березня 2022 р. Товариство отримало в розмірі 315 тис. грн., з яких:

| Назва статті | (тис.грн.)       |                  |
|--------------|------------------|------------------|
|              | 1 квартал 2022р. | 1 квартал 2021р. |

|                                                                    |            |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Амортизація ОС                                                     | 2          | 2          |
| АРІФРУ (інформ. послуги)                                           | 2          |            |
| Внески на соціальне страхування                                    | 27         | 15         |
| Витрати на зв'язок                                                 | 1          |            |
| Витрати на оплату праці персоналу                                  | 122        | 69         |
| Інформаційно-консультаційні послуги                                | 1          | 3          |
| Нарахування резерву відпусток                                      | 10         | 6          |
| Обслуговування програмного забезпечення                            | 3          |            |
| Оренда приміщення (адміністративна)                                | 132        | 110        |
| Освітні послуги                                                    | 3          |            |
| ДтКт                                                               | 1          |            |
| Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків | 1          | 1          |
| СРО/УАІБ                                                           | 10         | 7          |
| <b>Усього</b>                                                      | <b>315</b> | <b>213</b> |

**Інші операційні витрати** складаються з нарахованих резервів кредитних ризиків по договору позики в сумі 82 тис. грн. Сума в розмірі 13 тис.грн. була віднесена на витрати в процесі припинення статусу платника ПДВ.

### 6.3. Оренда. Інші необоротні активи.

В серпні 2021 року було укладено Додаткова угода №1 до Договору суборенди нежитлового приміщення №19/262/1-2-3 від 31.08.2020р. (далі – Договір суборенди) загальною площею 35 кв. м, розташованого за адресою: Україна, 01601, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 2А (залишок строку оренди станом на 31.03.2022 р. – до одного року).

Згідно вимог Договору суборенди до закінчення строку оренди залишилося менше року, вартість предмету оренди становить 800 грн. за 1 кв. м. нежитлового приміщення. Товариство КУА прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою, пролонгація договору імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди, тому що орендар не гарантує суборендарю в задовільненні його речових прав на новий строк; та
- базовий актив має низьку вартість.

Враховуючи вищевикладене, Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Згідно з МСФЗ 16 Товариство розкриває інформацію про наступні суми за звітний період:

|                                                                                                       | (тис. грн)       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                       | На 31.03.2022 р. |
| Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою приміщення за період з 01 січня по 31 березня 2022 року | 132              |

### 6.4. Основні засоби

В поточному періоді Товариство не проводило переоцінок основних засобів і перерахунку корисності об'єктів.

Вартість основних засобів, що перебувають на балансі станом на 31.03.2022 року - 64 тис. грн. Основні засоби обліковуються на таких групах:

104 «Машини та обладнання» - 64 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів на кінець періоду складає 64 тис. грн. Станом на 31 березня 2022 року зносу по основним засобам нараховано в розмірі 35 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів складає 29 тис. грн.

### 6.5. Дебіторська заборгованість

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31.03.2022 року становить 8 541 тис. грн. та складається з наступного:

Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами інституційних інвесторів складає 395 тис. грн.

АТ "ДЕКАРТ" - 156 176,75 грн.;

АТ "ДЖОРДЖІЯ" - 130 048,72 грн.;

АТ "ФЕЛІКС" - 108 585,16 грн.

Дебіторська заборгованість є поточною та нарахована за 1 квартал 2022р.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з передоплати:

Державна установа «АРІФРУ» (АФ-ПЗ-П22844 від 23.12.2021), ТОВ "ІНТЕРНЕТ ІНВЕСТ" (Рахунок №СФ-00040111 від 06.09.2021) – 2 тис. грн.;  
 ТЗОВ "МІЙ ДТКТ" (Рахунок №777/575/142 від 16.08.2021) – 2 тис. грн.;  
 ТОВ «Зелена бухгалтерія» (Рахунок-фактура № ССС-43783292 22.09.2021) - 5 тис.грн.  
 ТОВ «Інтернет Інвест» - 1 тис. грн.  
 Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків в сумі 1 тис. грн. складається з заборгованості ЗНВПФ «ДЕРБІ», яка буде погашена при першій нагоді.  
 Інша поточна дебіторська заборгованість складається з  
 ТОВ «ФК «УКРАЇНСЬКИЙ КАПІТАЛ» (Договір позики №П-01/02/2022 (безвідсоткової) від 09.02.2022р) – 7 700 тис. грн., на яку нараховувався резерв 77 тис.грн.;  
 ТОВ "ЮФ" ЕВРІС" (Договір позики № П-01/03/2022 від 14.03.2022 року) – 500 тис.грн. на яку нараховувався резерв 5 тис.грн.;  
 Єременко Вікторія Володимирівна (Договір про надання поворотної фінансової допомоги від 28.02.2022 року) - 10 тис.грн.;  
 Недобор Світлана Ігорівна (Договір про надання поворотної фінансової допомоги від 04.03.2022 року) – 7 тис.грн.

#### 6.6. Грошові кошти

(тис. грн.)

| Найменування статті         | 31.03.2022 | 31.12.2021   |
|-----------------------------|------------|--------------|
| Рахунки в банках            | 13         | 4 030        |
| <b>Всього грошові кошти</b> | <b>13</b>  | <b>4 030</b> |

Станом на 31.03.2022 р. на поточному рахунку в банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 13 тис. грн.

Незалежна рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Першого Українського Міжнародного Банку (ПУМБ) на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу - стабільний. Агенція також підтвердила рейтинг надійності депозитів банку на рівні «5» (найвища надійність).  
 Рейтинг uaAAA означає дуже високу кредитоспроможність банку.

Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) на рівні «5» (найвища надійність) означає, що банк надійний, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних чинників.

#### 6.7. Власний капітал

Зареєстрований статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України та станом на 31.03.2022 року сплачений повністю грошовими коштами. Розмір статутного капіталу станом на 31.03.2022 року складає 7 500 000.00 (сім мільйонів п'ятсот тисяч гривень).

Структура власного капіталу:

(тис. грн.)

| Найменування статті                         | Станом на 31.03.2022 р. | Станом на 31.12.2021 р. |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Зареєстрований статутний капітал            | 7 500                   | 7 500                   |
| Резервний капітал                           | 34                      | -                       |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 493                     | 280                     |
| <b>Всього власний капітал</b>               | <b>8 027</b>            | <b>7 780</b>            |

#### 6.8. Поточна кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

| Найменування статті                                               | 31.03.2022 | 31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за                            |            |            |
| - товари, роботи, послуги                                         | 44         | -          |
| - за розрахунками з бюджетом (у тому числі з податку на прибуток) | -          | 62         |
| - за одержаними авансами                                          | 469        | -          |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b>                         | <b>513</b> | <b>62</b>  |

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

#### 6.9. Короткострокові забезпечення.

Короткострокові забезпечення на виплату відпусток на 31.12.2021 становили 33 тис. грн.

Короткострокові забезпечення на виплату відпусток на 31.03.2022 становить 43 тис. грн. та буде використано протягом 2022 року.

#### 6.10. Звіт про рух грошових коштів за 1 квартал 2022 року (з 01 січня по 31 березня 2022 року).

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії. Детальний опис напрямків руху грошових коштів наведено в звіті про рух грошових коштів за період з 01.01.2022 року по 31.03.2022 року на сторінці 20 даних Приміток.

### 7. Розкриття іншої інформації

#### 7.1 Умовні зобов'язання.

##### 7.1.1. Судові позови

Станом на 31.03.2022 р. проти Товариства не відкрито судових проваджень та Товариство не має судових спорів.

##### 7.1.2. Оподаткування

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.

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

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення 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, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитних збитків не очікується.

#### 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Перелік пов'язаних осіб Товариства на 31.03.2022 року:

##### Власник Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ЕВРІС" (далі – ТОВ «ЮФ «ЕВРІС»), код за ЄДРПОУ 41521136, місцезнаходження: Україна, 01030, місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 52, частка в статутному капіталі Товариства 100 %.

##### Кінцевий бенефіціарний власник Товариства:

Довбенко Андрій Миколайович, володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «ЮФ «ЕВРІС» в розмірі 100 %.

##### Фізичні особи:

Директор ТОВ «ЮФ «ЕВРІС» - Тютюнник Юрій Миколайович, Реєстраційний номер облікової картки платника податків.

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб наведена нижче:

| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку) | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                 | 3                                                                  | 4                                                                | 5                                                              | 6                                                |

|   |                                             |          |                                                                                                |                                                                                            |    |
|---|---------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1 | Недобор<br>Світлана<br>Ігорівна             | 43783292 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ<br>«ЕВРІС» | Україна, 01601, місто<br>Київ, вул. Мечнікова,<br>будинки 2А                               | 0  |
| 2 | Недобор<br>Світлана<br>Ігорівна             | 22795553 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«АУДИТОРСЬКА ФІРМА<br>«АУДИТ-ПАРТНЕР»         | Україна, 02140, місто<br>Київ, вулиця<br>С.Крушильницької,<br>будинки 5, квартира 52       | 25 |
| 3 | Недобор<br>Олексій<br>Олегович<br>(чоловік) | 43783292 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«КОМПАНІЯ З<br>УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ<br>«ЕВРІС» | Україна, 01601, місто<br>Київ, вул. Мечнікова,<br>будинки 2А                               | 0  |
| 4 | Недобор<br>Олексій<br>Олегович<br>(чоловік) | 22795553 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>«АУДИТОРСЬКА ФІРМА<br>«АУДИТ-ПАРТНЕР»         | Україна, 02140, місто<br>Київ, вулиця<br>С.Крушильницької,<br>будинки 5, квартира 52       | 75 |
| 5 | Недобор<br>Олексій<br>Олегович<br>(чоловік) | 33996157 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САН<br>КОНСАЛТИНГ»                              | Україна, 01042, м.<br>Київ, бульвар Дружби<br>Народів, будинки 9                           | 80 |
| 6 | Недобор<br>Олексій<br>Олегович<br>(чоловік) | 33498511 | ТОВАРИСТВО З<br>ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>"ТЕАМО"                                       | Україна, 02099, місто<br>Київ, ВУЛИЦЯ<br>БОРИСПІЛЬСЬКА,<br>будинки 9, корпус 49,<br>А/С 64 | 50 |

За період з 01.01.2022 року по 31.03.2022 року здійснені наступні операції з пов'язаними особами:

- оренда приміщення Товариством у ТОВ «ЮФ «ЕВРІС» на загальну суму 132 тис. грн.

Нарахування заробітної плати провідному управлінському персоналу складають 122 тис. грн., у тому числі директору Товариства у розмірі 45 тис. грн.

ТОВ "ЮФ" ЕВРІС" (Договір позики № П-01/03/2022 від 14.03.2022 року) – 500 тис.грн.;

Недобор Світлана Ігорівна (Договір про надання поворотної фінансової допомоги від 04.03.2022 року) – 7 тис.грн.

Інших операцій з пов'язаними особами не було.

Усі операції з пов'язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

### 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Товариство усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

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

#### Кредитний ризик



–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 рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків.

Станом на 31.03.2022 року кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку АТ «ПУМБ», в якому розміщено грошові кошти в розмірі 13 тис. грн.

Незалежна рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Першого Українського Міжнародного Банку (ПУМБ) на рівні uaAAA. Прогноз рейтингу - стабільний. Агенція також підтвердила рейтинг надійності депозитів банку на рівні «5» (найвища надійність).

Рейтинг uaAAA означає дуже високу кредитоспроможність банку.

Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) на рівні «5» (найвища надійність) означає, що банк надійний, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних чинників. Дані про рейтинг взяті за посиланням: <https://www.credit-rating.ua/ru/events/press-releases/14948/>

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (з змінами та доповненнями, в редакції від 24.07.2020 року). Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку станом на 31.03.2022 року, віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

Також взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
- диверсифікацію структури активів установи;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

### **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 та відсотковий.

Враховуючи склад активів Товариства, суттєвим є валютний ризик.

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

Товариство здійснює моніторинг валютних ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті на початок звітного періоду. Товариство інвестує кошти в цінні папери, номіновані в доларах США (державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на  $\pm 2,15$  відсотка.

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності середньомісячних курсів іноземних валют за період 2019-2022 років.

### **Ризик ліквідності**

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

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

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

(тис.грн.).

| За 1 квартал 2022 року (з 01 січня року по 31 березня 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     |
|------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги   | 44          | -                         | -                       | -                     | -              | 44         |
| Поточні забезпечення (резерви майбутніх відпусток)               | -           | -                         | 43                      | -                     | -              | 43         |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами       | -           | 469                       | -                       | -                     | -              | 469        |
| <b>Всього</b>                                                    | <b>44</b>   | <b>469</b>                | <b>43</b>               | <b>-</b>              | <b>-</b>       | <b>556</b> |

#### 7.4. 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. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методику визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою 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.

Керівництво Товариства планує здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик

Капітал Товариства станом на 31.03.2022 р. складається з власного капіталу в загальному обсязі 8 027 тис. грн., що включає в себе: статутний капітал в обсязі 7 500 тис. грн., нерозподілений прибуток 493 тис. грн. У зв'язку з тим, що за 2021 рік був отриманий прибуток, Резервний капітал нараховувався в сумі 34 тис. грн.

Розмір власних коштів Товариства дорівнює 7 814 тис. грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 7 500 тис. грн., резервного капіталу в сумі 34 тис. грн. та прибутку минулого року в сумі 280 тис. грн., який було підтверджено аудитором (розрахунок проведено 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.).

| Показник                                | Розрахункове значення на 31.03.2022 року, грн | Норматив      |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|
| розмір власних коштів                   | <b>7 814 395,22</b>                           | 3 500 000 грн |
| норматив достатності власних коштів     | 27,9389                                       | ≥1            |
| коефіцієнт покриття операційного ризику | 57,665                                        | ≥1            |
| коефіцієнт фінансової стійкості         | 0,9353                                        | >0,5          |

#### 8. Події після Балансу

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 “Події після звітного періоду” події після звітної дати можуть бути двох категорій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

24 лютого 2022 року почалося вторгнення Росії в Україну. Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України

«Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

#### *Очікуваний вплив на наступний звітний період*

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність банків, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Директор

ТОВ «КУА «ЕВРІС»



Головний бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Nedobor S.I.

Недобор С.І.

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Sremenko V.B.

Єременко В.В.