

Підприємство

**ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38347339		
UA80000000000479391		
230		
66 19		

Територія

Дніпровський р-н м. Києва

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

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

за КВЕД

Середня кількість працівників

2 0

Адреса, телефон

вулиця МИКІЛЬСЬКО-СЛОБІДСЬКА, буд. 4-Г, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 02002, Україна

2273980

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	92	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 080	5 736
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	49 676	30 688
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	54 848	36 424
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками, за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	9 627	13 048
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	196 198	234 821
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 755	78
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	17 755	78
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	223 580	247 947
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	278 428	284 371

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	210 000	210 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	29 070	29 070
емісійний дохід	1411	29 070	29 070
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	152 497	162 178
Неоплачений капітал	1425	(116 954)	(116 954)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	274 613	284 294
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1	72
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 814	5
Усього за розділом III	1695	3 815	77
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів педержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	278 428	284 371

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38347339		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 301	68 910
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(150)	(62)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(10 977)	(115 681)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 826)	(46 833)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	24 494	43 479
Інші доходи	2240	656	147 044
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 551)	(23 510)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(10 092)	(153 640)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 681	-
збиток	2295	(-)	(33 460)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9 681	-
збиток	2355	(-)	(33 460)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9 681	(33 460)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	-	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	-	-
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	111 271	115 743
Разом	2550	111 271	115 743

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна



Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38347339		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	38 832	-
Інші надходження	3095	-	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(81)	(77)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(-)	(68)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(68)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(79 560)	(-)
Інші витрачання	3190	(122)	(573)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-40 931	-713
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	10 784	118 800
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	10 747	24 354
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	128 932
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(62 665)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(191 262)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	21 531	-18 159
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-19 400	17 446
Залишок коштів на початок року	3405	17 755	309
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 723	-
Залишок коштів на кінець року	3415	78	17 755

Керівник

Головний бухгалтер

Горелов Олексій Юрійович

Кудрявцева Світлана Вікторівна



Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» за СДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
38347339		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	210 000	-	29 070	-	152 497	(116 954)	-	274 613
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	210 000	-	29 070	-	152 497	(116 954)	-	274 613
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 681	-	-	9 681
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і пільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 681	-	-	9 681
Залишок на кінець року	4300	210 000	-	29 070	-	162 178	(116 954)	-	284 294

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік
за Міжнародними стандартами фінансової звітності
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА СХВАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 рік

Керівництво (Наглядова рада ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» та ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»), що здійснює управління активами АТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» (далі ТОВАРИСТВО) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за період, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди, а також інші події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства ;
- ствердження про дотримання вимог МСФЗ, за умови, що будь-які суттєві відхилення розкриті та роз'яснені в окремій фінансовій звітності;
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була схвалена до випуску 31 січня 2023 року та підписана директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»:

- Звіт про фінансовий стан -БАЛАНС (Форма № 1);
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3);
- Звіт про зміни в капіталі (Форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності за 2022 рік.

Від імені ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,
що діє від імені ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»

Горелов О.Ю.

Директор

31 січня 2023 року




Кудрявцева С.В.

Головний бухгалтер

31 січня 2023 року

1. Інформація про закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд

Повне найменування	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»
Скорочена назва	ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»
Код за ЄДРПОУ	38347339
Дата державної реєстрації	23.08.2012 за номером 10701020000047279
Організаційно-правова форма	Акціонерне Товариство
Основні види діяльності КВЕД:	66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	10 жовтня 2012 року № 00109
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300109
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	до 10.10.2027 року
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Місцезнаходження:	02002, м. Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Розмір статутного капіталу	210 000 000,00грн.
Кінцевий бенефіціарний власник	Кріппа Максим Володимирович (код 2834722451), Україна, 01054, місто Київ, вул. Гончара Олеся, будинок, 59, квартира 49
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основні відомості про компанію з управління активами

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
Код за ЄДРПОУ	38214406

Дата державної реєстрації	07.05.2012р. №1 073 102 0000 022465
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основні види діяльності КВЕД:	66.30 Управління фондами
Розмір статутного капіталу	10 000 000 грн.
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії	АЕ №286891 від 03.06.2014р. строком дії: необмежений
Місцезнаходження:	02002, м. Київ, вулиця Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г
Телефон	044-517-73-20
Офіційна сторінка в Інтернеті	deltaplus.kiev.ua
Адреса електронної пошти	deltapluskua@gmail.com
Фонди які перебувають в управлінні	<p>ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА РОСТ» код ЄДРІСІ 23300221</p> <p>ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНКМ» код ЄДРІСІ 23300591</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» ЄДРПОУ: 40655276 ЄДРІСІ: 13300417</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗБАЛАНСОВАНІ ІНВЕСТИЦІЇ» ЄДРПОУ :38321284 ЄДРІСІ: 13300110</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» ЄДРПОУ: 38347339 ЄДРІСІ: 13300109</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МІНКАР» ЄДРПОУ: 41842565 ЄДРІСІ: 13300587</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АМБЕР» ЄДРПОУ:44086768 ЄДРІСІ : 13301086</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «САН КЕПІТАЛ» ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237</p>

	<p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА»</p> <p>ЄДРПОУ: 38196953 ЄДРІСІ : 13300060</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПІТАЛ»</p> <p>ЄДРПОУ: 44625575 ЄДРІСІ : 13301419</p>
Учасники Товариства	фізична особа - Пироженко Микола Миколайович.(учасник 100%). Вплив на прийняття рішення після 30.04.2021р. (згідно реєстраційної інформації)
Кінцевий бенефіціарний власник	<p>Пироженко Микола Миколайович</p> <p>Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив – з 30.04.2021 року.</p> <p>Україна, 07301, Київська обл., Вишгородський р-н, місто Вишгород, вул. Поповича космонавта, будинок 20</p>
Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. Дочірні компанії відсутні.
Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 06.08.2012 року, реєстраційний № 2082/ Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (Протокол №4-2 від 21.06.2012 року).

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в звітному періоді були наступні особи:

- Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» – Горелов О.Ю.,
- Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»– Кудрявцева С.В.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчилися 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі - МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі - МСБО) та Глумачення (надалі - 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.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових реєстрах в тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності згідно з вищезазначеною концептуальною основою. Управлінський персонал також несе відповідальність за такий внутрішній контроль, який він визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

2.2. Істотні судження і джерела невизначеності у оцінках

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 відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Так у процесі застосування облікової політики Товариства при визначенні сум, визнаних у фінансовій звітності, керівництво використовувало судження і оціночні значення, найбільш суттєві.

2.3. Нові та переглянуті стандарти МСФЗ

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує 	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>на дату закінчення звітної періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітної періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітної періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</p> <ul style="list-style-type: none"> «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>		
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках.</p> <p>Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</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> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до</p>	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <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. 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>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</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> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>		
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів входного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ 	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>(IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</p> <ul style="list-style-type: none"> Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		
<p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p>	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені. Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	(IAS) 32 «Фінансові інструменти»: Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.		
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	Дозволено

2.4. 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.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Товариство створене 23.08.2012 року, має високу ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень. Враховуючи складну економічну ситуацію, аналіз конкурентного середовища, вплив зовнішніх та внутрішніх факторів, прогнози щодо розвитку ринку інвестицій в Україні на 2022 рік, Товариством обрана стратегія якісного розвитку.

У 2022 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

24 лютого 2022 року указом президента України було введено воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації. Російські війська розпочали інтенсивні обстріли підрозділів Збройних сил України, перетнули кордони, а також нанесли ракетно-бомбові удари майже на всій території України. За період з 24.02.2022 внаслідок авіаційних бомбардувань Росії відбулось значне руйнування транспортної інфраструктури, знищення великої кількості адміністративних будівель, лікарень, житлових будинків в різних містах України, є жертви серед військових та цивільного населення. Від самого початку війна заподіяла значної шкоди економіці України, особливо через призупинення торгівлі та перенаправлення державних витрат. Збитки для України за два тижні війни склали близько 100 млрд. дол. Близько 30% бізнесу повністю або тимчасово зупинило роботу в Україні.

Товариство визнає, що на безперервність діяльності впливають ризики, обумовлені наявністю в Україні станом на звітну дату воєнного стану та активних бойових дій в окремих регіонах країни. В зв'язку з цим, Керівництвом здійснюється аналіз невизначеності щодо перспектив завершення та наслідків бойових дій, прогнозування майбутнього та застосування професійного судження та оціночних припущень.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходяться Товариство, не є окупованою, його активи не зазнали руйнувань, доходи Товариства не зазнали змін, що обумовлені прямими наслідками бойових дій, чи запровадження воєнного стану. Товариство не співпрацювало в звітному та попередніх звітних періодах ні з Росією, ні з Білорусією ні в інтересах Товариства, ні взагалі.

Достовірно передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки бойових дій для Керівництва Товариства на звітну дату є неможливим.

Керівництвом було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів, їх фінансову стабільність та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти Товариства здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії. Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої

діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Отже, оцінивши всі ризики, Керівництво Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України подій, що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2023 року, у Керівництва Товариства відсутні очікування та підстави, на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» продовжувати свою діяльність безперервно.

ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» буде надалі вести свою діяльність.

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Припущення про безперервність діяльності: виходячи з вищевикладеного, Керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.6. Економічне середовище, у якому Товариство проводить свою діяльність

Діяльність Товариства в 2022 році здійснювалась в агресивному операційному середовищі, обумовленому негативною ситуацією в Україні. Стрімке зростання цін та тарифів у попередні роки, призвело до різкого зниження рівня платоспроможності всіх суб'єктів господарської діяльності. Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Вони включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високим рівнем інфляції та значним дефіцитом державних фінансів балансу зовнішньої торгівлі.

В 2022 році ситуація, як і раніше залишалася нестабільною, виражено негативний вплив як на стан економіки, так і на стан державних фінансів, показники інфляції та динаміку курсу гривні до основних іноземних валют, справили бойові дії, запровадження воєнного стану, та обумовлена ними масова міграція населення, як в межах країни, так і за її межі.

Довгострокові суверенні рейтинги України в іноземній і національній валюті за глобальною шкалою на час затвердження цієї звітності до випуску (станом на 20.01.2023):

Рейтингове агентство	Поточний рейтинг	Прогноз	Дата присвоєння рейтингу
«Fitch Ratings» (Fitch)	CC/CCC-	-	20 січня 2023
«Standard & Poor's» (S&P)	CCC+/C	Стабільний	19 серпня 2022
«Moody's Investors Service» (Moody's)	Сaa3	Негативний	20 травня 2022
Rating and Investment Information, Inc. (R&I)	CCC	Перегляд з можливим зниженням	27 липня 2022

за національною шкалою на рівні «aaBB» (з 19.08.2022).

Керівництво Товариства не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку Керівництва Товариства щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки Керівництва Товариства.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які виникли в результаті подій в Україні після дати балансу.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим, однак може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні. Ризики стосуються виключно можливості втрати частини активів, втрата платоспроможності Товариством при цьому залишається вкрай малоюмовірною. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не мало суттєвої в масштабах вартості наявних активів кредиторської заборгованості, наявна кредиторська заборгованість Товариства повністю покривалася залишком коштів на рахунках Товариства.

На покриття кредитних ризиків по активних операціях (по дебіторській заборгованості) Товариством створено адекватні резерви. Товариство не планує припиняти діяльність у майбутньому.

У відповідності до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» економіка України вважалась гіперінфляційною протягом 2000 року і попередніх років. Починаючи з 1 січня 2001 року українська економіка не вважалась гіперінфляційною. У 2018 році індекс інфляції становив 109,8%, в 2019 році - 104,1 %, а в 2020 році - 105,0%, в 2021 році – 110,0%, в 2022 році – 126,6%. Передбачені МСБО 29 характерні ознаки гіперінфляції по наслідках 2022 р. не спостерігаються, незважаючи на військовий стан та бойові дії в країні.

Показники фінансової звітності за 2022 рік не перераховуються, Керівництво Товариства, ґрунтуючись на власному судженні, прийняло рішення не застосовувати процедуру коригування показників, так як вважає, що в звітному періоді для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 немає підстав.

2.7. Порівнянність інформації

По всім сумах, відображеним у фінансовій звітності, в обов'язковому порядку розкривається порівняльна інформація за попередній період, за винятком випадків, коли Стандарт допускає чи вимагає іншого.

2.8. Превалювання сутності над формою

Облік операцій здійснювався відповідно до їх сутності, а не виходячи з юридичної форми.

2.9. Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена 31 січня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні Керівництво Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

2.10. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань, справедливую вартість, що встановлюється НБУ на дату оцінки 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.

Протягом звітного періоду при складанні звітності Товариство застосовувало Облікову політику, яка розроблена та затверджена Наказом Голови Наглядової ради №1 «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» від 01.01.2015 року в редакції наказу від 04.01.2022, відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

Товариство змінює облікову політику, тільки якщо зміна:

а) вимагається МСФЗ, або

б) приводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

З 01.01.2022 застосовуються зміни до облікової політики щодо вибору ставок дисконтування та нарахування резервів від валової балансової вартості заборгованості.

З 01 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовуються Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство на звітну дату аналізує та оцінює фінансові інструменти відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з врахуванням очікуваних кредитних ризиків. Товариством розроблено Положення про управління ризиками. Фінансові інструменти в звітності відображаються з врахуванням даних ризиків.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад фінансової звітності ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»:

- Звіт про фінансовий стан -БАЛАНС (Форма № 1) станом на 31.12.2022р.
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (Форма № 2) за рік 2022р.
- Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) за рік 2022р.
- Звіт про зміни в капіталі (Форма № 4) за рік 2022р.
- Примітки до фінансової звітності за рік 2022р.

Звітність складена в тисячах гривень.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості 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

Визнання

Відображення фінансових інструментів у звітності регламентується МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо цього інструмента (МСФЗ 9).

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли (МСФЗ 9):

- а) строк дії контрактних (договірних) прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) воно передає фінансовий актив, і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив тоді і лише тоді, коли він:

- а) передає контрактні (договірні) права на одержання грошових потоків фінансового активу; або
- б) зберігає контрактні (договірні) права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам.

Товариство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Класифікація

Класифікація фінансових активів

Згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) бізнес-моделі Товариства для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних (договірних) грошових потоків фінансового активу.

Товариство застосовує дві бізнес-моделі для управління фінансовими активами:

- портфель інвестицій, управління яким він здійснює з метою отримання контрактних (договірних) грошових потоків,
- портфель інвестицій Товариства, управління яким здійснюється з метою торгівлі для реалізації змін справедливої вартості.

Товариство здійснює перекласифікацію всіх охоплених відповідними змінами фінансових активів тоді й лише тоді, коли він змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами.

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком таких (МСФЗ 9):

- а) фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;
- б) фінансові зобов'язання, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі;
- в) договорів фінансової гарантії;
- г) зобов'язання надати позику за відсотковою ставкою, нижчою ніж ринкова.

Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Оцінка фінансових активів

Первісна оцінка фінансових активів

Під час первісного визнання фінансового активу Товариство оцінює його за його справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

Подальша оцінка фінансових активів

Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив:

- а) за амортизованою собівартістю;
- б) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні (договірні) умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Товариство застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю вимоги щодо зменшення корисності (МСФЗ 9).

Фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю, окрім випадків, коли його оцінюють за амортизованою собівартістю.

Основою визначення справедливої вартості є припущення, що суб'єкт господарювання діє безперервно і не має ні наміру, ні потреби ліквідувати чи суттєво скоротити обсяг своєї діяльності або здійснювати операцію за несприятливих умов. Отже, справедлива вартість не є сумою, яку суб'єкт господарювання одержав би (чи сплатив би) у примусовій операції, при недобровільній ліквідації чи при продажу описаного майна. Проте справедлива вартість відображає кредитну якість інструмента.

При оцінці фінансових активів за справедливою вартістю Товариство використовує встановлені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» такі рівні ієрархії справедливої вартості відповідно до вимог:

- 1 рівень ієрархії**- це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, та спостережувані;
- 2 рівень ієрархії** - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано.
- 3 рівень ієрархії** - це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Оцінка фінансових зобов'язань

Первісна оцінка фінансових зобов'язань

Під час первісного визнання фінансового зобов'язання Товариство оцінює його за його справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового зобов'язання що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Подальша оцінка зобов'язань здійснюється як такі, які оцінюються за амортизованою вартістю.

3.3.2. Інструменти капіталу

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток на дату оцінки.

Справедлива вартість інструментів капіталу, що обертаються на організованих ринках,

оцінюється за мінімальним серед організаторів торгів офіційним біржовим курсом, що склався на дату оцінки (1-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструменту капіталу, визначена за 1-м рівнем ієрархії, надалі називається «ринкова вартість».

Справедлива вартість інструменту капіталу, щодо якого не встановлений біржовий курс, може оцінюватися за вартістю, встановленою незалежним оцінювачем, якщо актуальність такої оцінки не гірша за 30 календарних днів (2-й рівень ієрархії).

Справедлива вартість інструментів капіталу, що перебувають у біржових списках організаторів торгівлі та вартість яких на дату оцінки не може бути визначена як ринкова, але ринкова вартість визначена на дату, що передує даті оцінки не більше ніж на 365 днів, дорівнює останній ринковій вартості (2-й рівень ієрархії- не активний ринок).

Оцінка інструментів капіталу, що не включені до біржових списків організаторів торгівлі, або у випадку відсутності ринкової вартості за останні 365 днів (3-й рівень ієрархії) здійснюється виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату, а у разі її відсутності до дати подання звітності Товариства на затвердження, на основі проміжної фінансової звітності.

Частки в асоційованих підприємствах, статутний капітал яких знаходиться в стадії формування, оцінюється за методом участі в капіталі. З моменту, коли коректна оцінка таких інструментів капіталу за справедливою вартістю стає можливою, Товариство, починаючи з найближчої звітної дати оцінює такі активи за справедливою вартістю.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинено, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкрутства, дорівнює нулю.

3.4. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Облік грошових коштів та їх еквівалентів регламентується МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» (МСБО 7). Грошові кошти включають в себе гроші на поточних, депозитних рахунках Товариства. Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом трьох місяців після звітного періоду.

Еквіваленти грошових коштів - короткострокові, високоліквідні вкладення, які вільно конвертуються в заздалегідь відому суму грошових коштів і характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Інвестиційна діяльність - це придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів.

Депозити/грошові кошти на поточних рахунках у разі підвищення ризику ліквідності (не повернення) підлягають перекласифікації.

Депозити в банках у разі неможливості дострокового отримання грошових коштів на поточний рахунок не є еквівалентами грошових коштів та класифікуються як фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

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

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

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

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

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

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 24-х місяців - розмір резерву збитку складає 0,001%, більше 2 років - 10%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 10% до 100% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

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 непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активи припиняється їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить облигації, депозити, дебіторську заборгованість, в тому числі позики та векселі (до погашення).

Застосовуючи аналіз дисконтова них грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, які 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 інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

Для 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 отримати.

Станом на кожну 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 інструменту. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом 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.

3.6. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість додатково класифікується на такі категорії:

- кредити (позики) та аванси;
- торгівельна заборгованість;
- інша дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту та набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка поточної дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості контракту.

Первісна оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює теперішній вартості очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам» (МСФЗ 9).

3.7. Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)

Мета встановлення вимог щодо зменшення корисності полягає у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за всіма фінансовими інструментами що оцінюються за амортизованою вартістю, за якими відбулося значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання (незалежно від того, чи він оцінюється на індивідуальній, чи на груповій основі) з урахуванням усієї обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, включаючи прогнозну інформацію, шляхом визнання резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків.

Загальний підхід - модель оцінки очікуваних кредитних збитків (стадії життєвого циклу) наступний:

Стадія	Кредитний ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків *
1	Низький: <i>кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання</i>	відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії, - позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання; - перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань	аналіз 12 місяців	0,001 %-2%
2	Середній: <i>Значне зростання кредитного ризику</i>	- з зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику, - неповний платіж - часткове виконання умов договору - надана не повна інформація про позичальника	аналіз всього життєвого циклу інструмента	2%-10%
3	Високий: <i>кредитно-знецінені фінансові активи</i>	- значні фінансові труднощі фінансового інструмента - дефолт - поява ймовірності інформації про банкрутство або реорганізації контрагента, - часткове виконання умов договору	аналіз всього життєвого циклу інструмента	від 10 до 100%

* (з урахуванням ймовірності дефолту)

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи наявні ознаки зниження кредитної якості дебіторської заборгованості. У відповідності до результатів аналізу на підставі норм. п.5.5.5-5.5.11 МСФЗ 9 Товариство кваліфікує заборгованість за ознакою зазнав чи не зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Відповідно до кваліфікації визначати кредитні збитки за 12-місячним очікуваним кредитним збиткам, для заборгованості, кредитний ризик за якою не зазнав значного зростання з моменту визнання та за кредитними збитками за весь строк дії заборгованості (до договірної дати погашення) для заборгованості, кредитний ризик за якою зазнав значного зростання з моменту визнання.

Резерви за наявності такої можливості створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів та окремих фінансових активів. Фактори, які мають розглядати при визначенні того, чи є об'єктивні свідчення наявності перспективи та обсягів збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника.

В разі недостатності доступної інформації для достовірного визначення розміру очікуваних кредитних збитків за заборгованістю на індивідуальній основі резерви по позиках та торгівельній заборгованості формувати з застосуванням коефіцієнтів сумнівності.

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

Для визначення розміру резервів 12 місячних кредитних збитків застосовуються наступні коефіцієнти сумнівності, встановлені положенням про облікову політику:

- до заборгованості, щодо якої не виявлено ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка не є простроченою 1% від номіналу заборгованості;

- до заборгованості, щодо якої не виявлено суттєвих ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка не є простроченою 2% від номіналу заборгованості;

- до заборгованості, щодо якої не виявлено суттєвих ознак збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, в тому числі такої, умови якої зазнали модифікації та яка є простроченою, за умови введення обґрунтованого припущення, що цей фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику, залежно від строку прострочення:

 - до 30 днів – 5%

 - від 30 до 90 днів – 10%

 - від номіналу заборгованості;

При простроченні заборгованості понад 90 днів припущення, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику підлягає скасуванню й кредитні ризики визнаються за весь строк дії фінансового інструменту. При цьому для поточної заборгованості в разі відсутності/недостатності даних для оцінки кредитного ризику на індивідуальній основі резерв оцінюється з застосуванням наступних коефіцієнтів сумнівності:

 - від 90 до 180 днів – 25%

 - від 180 до 365 днів – 50%

 - більше 365 днів – 100%.

З метою визначення прострочення та кредитної якості заборгованість за позикою, процентами та фінансовими санкціями за одним договором розглядається як єдиний фінансовий інструмент.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

3.9. 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 собівартістю.

3.10. 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.

3.11. Основні засоби

Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

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 20000 грн. Первісно Товариство оцінює основні засоби собівартістю. Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби» об'єкти основних засобів Товариство обліковує за моделлю собівартості, а саме собівартість мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.12. Подальші витрати

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з тим, що були первісно очікувані від об'єкта основних засобів та мають конкретне визначення щодо майбутніх економічних вигід

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані або повернення об'єкта в робочий стан, або ж одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду.

3.13. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.

Відповідно до Закону № 466 підрозділ 4 розділу XX Кодексу пункт 43¹, яким передбачено, що при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств на період з 01 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року платники податку на прибуток мають право під час розрахунку амортизації щодо основних засобів використовувати наступні строки амортизації:

Земля	Не амортизується
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	5 років
Основні засоби в стадії виробництва	Не амортизується
Машини та обладнання	2 роки
Транспортні засоби	2 роки
Меблі та офісне обладнання	5 років
Покращення орендованих основних засобів	Залежно від строку оренди

Необоротні активи для продажу	Не амортизується
Інші	5 років

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

3.14. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.15. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен 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.

3.16. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання і чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів проводиться за методом FIFO, яка визначається за формулою - «перше надходження - перший видаток».

3.17. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.17.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у зміні у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості виробництва чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

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

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

3.17.2. Первісна та послідуєча оцінка інвестиційної нерухомості

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

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливую вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий

підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.18. Облікові політики щодо податку на прибуток

Згідно із Податковим кодексом України зі змінами та доповненнями станом на 31.12.2022 року п. 141.6.1 «Звільняються від оподаткування кошти спільного інвестування, а саме: кошти, внесені засновниками корпоративного фонду, кошти та інші активи, залучені від учасників інституту спільного інвестування, доходи від здійснення операцій з активами інституту спільного інвестування, доходи, нараховані за активами інституту спільного інвестування, та інші доходи від діяльності інституту спільного інвестування (відсотки за позиками, орендні (лізингові) платежі, роялті тощо).

Для цілей цього підпункту під активами інституту спільного інвестування розуміється сформована (оплачена) за рахунок коштів спільного інвестування сукупність майна, корпоративних прав, нерухомості (в тому числі у вигляді неподільного об'єкта незавершеного будівництва/майбутнього об'єкта нерухомості та/або подільного об'єкта незавершеного будівництва), майнових прав, вимог та інших активів, передбачених законами та нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

3.19. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.19.1. 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 не створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додатковим відпуст зв'язку з тим, що КУА проводить всі розрахунки.

3.19.2. Виплати працівникам

Всі винагороди працівникам Товариства обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19.

В процесі господарської діяльності Товариство не нараховує та не сплачує виплати працівникам за відсутності наявних штатних працівників. Інших виплат працівникам не передбачено.

3.19.3. Пенсійні зобов'язання

В процесі господарської діяльності Товариство не нараховує та не сплачує виплати працівникам за відсутності наявних штатних працівників. Інших виплат працівникам не передбачено.

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

3.20.1 Доходи та витрати

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

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

Відповідно до вимог МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" для визнання доходу та визначення його суми розрізняється дохід: від продажу товарів (включають товари, виготовлені суб'єктом господарювання з метою продажу, і товари, придбані з метою перепродажу); надання послуг (виконання робіт); використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.

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

Дохід (виручка) від реалізації товарів (крім фінансових інструментів), робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Дохід не визнається до моменту поки у Товариства залишатимуться суттєві ризики щодо володіння товаром.

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.

Доходи від продажу та витрати на придбання фінансових активів відображаються в обліку Товариства за методом розрахунку.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо: є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до Товариства та можна достовірно оцінити суму доходу. Дохід за цими операціями визнавати на такій основі: відсотки – за методом ефективної ставки відсотка; роялті – на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди.

Якщо в МСФЗ 15 не відображені деякі поняття як відображати дохід від фінансових інвестицій то Товариство звертається до МСФЗ 9.

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.

В разі виникнення невизначеності щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, неотриману суму (або суму, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) Товариство визнає як витрати.

Коли несплачені відсотки були нараховані до придбання фінансового інструменту, що приносить відсотки, відсотки, отримані після дати придбання, розподіляються на період до придбання і період після придбання; але тільки частка після придбання визнається як дохід.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Процентний дохід визнається у періоді в якому було нарахування в строки передбачені договорами позики.

Фінансові доходи в частині амортизації визнаних дисконтів/премій визнаються щомісяця протягом строку амортизації, фінансові доходи в частині коригування визнаних дисконтів визнаються в місяці виникнення підстав для коригування.

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Облік витрат здійснюється Товариством у відповідності до вимог МСФЗ 15.

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

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

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

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

Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, фінансових активів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів), визнаються в тому звітному періоді, в якому вони були понесені.

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків за кредитами та позиками, збитки від дисконтування фінансових інструментів.. Фінансові витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

25

Дохід та витрати за фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за справедливою вартістю визнається у прибутку чи збитку. Дохід має оцінюватися за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку в момент припинення визнання фінансового активу, його перекласифікації, через процес амортизації або визнання прибутку або збитку від зменшення корисності.

Дохід або витрати за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається у іншому сукупному доході, окрім прибутку чи збитку від зменшення корисності та прибутку чи збитку від курсових різниць доти, доки не відбудеться припинення визнання або перекласифікація фінансового активу.

Проценти, нараховані методом ефективного відсотка визнаються у прибутку або збитку. Якщо за фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то суми, що визнаються у прибутку або збитку, є такими самими, що й суми, які було б визнано у прибутку або збитку, якби фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

Дохід або витрати за фінансовим зобов'язанням, що оцінюється за амортизованою собівартістю, визнається у прибутку або збитку при припиненні визнання фінансового зобов'язання та у процесі амортизації. Амортизація ефективного відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

3.20.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.20.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

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

За 2022 рік Товариством здійснювалися операції з придбання та продажу іноземної валюти (придбано та продано USD 220 тис.), інших операцій іноземній валюті не здійснювалося.

3.20.4. 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 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 відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ціни 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.

В якості ефективних ставок дисконту для визначення амортизованої собівартості заборгованості Товариство використовує: для заборгованості, визнаної до 01.01.2022, - облікові ставки НБУ на день виникнення заборгованості, для нової заборгованості, що виникла в 2022 р., - середні ринкові депозитні ставки по даних статистики НБУ за місяць, що передує даті виникнення заборгованості.

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 Керівництва 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 зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів оцінки, котирування аналогічних боргових паперів, у разі відсутності інформація з сайту 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, дохідний, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів оцінки. У разі відсутності біржових курсів використовується будь-яка відкрита та доступна інформація, чи застосовуються інші методи оцінки
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

6. Фінансові активи, станом на 31 грудня 2022 року

Розкриття інформації, представленої в фінансовій звітності Товариства за 2022 рік

6.1. Довгострокові інвестиції

Станом на 31.12.2022 року на балансі відображені довгострокові інвестиції, які становили 5736 тис. грн. та включали в себе частки у статутному капіталі:

Назва	Код ЄДРПОУ	Балансова вартість, тис. грн.	Справедлива вартість, тис. грн.	Частка у СК, %
ТОВ «ЦИТАДЕЛЬ АРХІТЕКТС»	44240381		0	50%
ТОВ «ОЛА ФІНАНС»	43911153	5 736	5736	100%
Всього		5736	5736	

Інвестиція відображаються в балансі за справедливою вартістю. Протягом звітного періоду фінансові інвестиції зазнали переоцінки на підставі даних фінансової звітності товариств-об'єктів інвестування за 2022 р.:

- визнано дохід від дооцінки частки в СК ТОВ «ОЛА ФІНАНС» 656 тис. грн.;
- визнано витрати від уцінки частки в СК ТОВ «ЦИТАДЕЛЬ АРХІТЕКТС» 92 тис. грн.

6.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками

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 собівартістю.

Дебіторська заборгованість відображається на 31.12.2022р. за амортизованою собівартістю відповідно до МСФЗ 9.

Визнання та оцінка реальності дебіторської заборгованості проводились відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дебіторська заборгованість з деталізацією за кожною групою для розуміння звітності користувачами є наступний склад:

Актив	Код рядка	На 31/12/2022, в тис. грн.	На 31/12/2021, в тис. грн.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	30688	49676
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	13048	9627
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	234821	196198
Разом:		278557	255501

До складу «Довгострокової дебіторської заборгованості» станом на 31.12.2022 віднесено заборгованість:

Контрагент	Предмет договору	Підстава	Дата виникл.	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн.	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія), тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, %	Чиста вартість, тис. грн.
ІТЕМ НВП ТОВ 30177315	за корп. права	Договір № 12/03-2 від 12.03.2021	12.03.2021	12.03.2024	88065	3	0	0	2	3
Кріппа Максим Володимирович 2834722451	за корп. права	Договір №15-07-21 від 15.07.21	15.07.2021	15.07.2024	35000	35000	3688	626	2	30685
Разом:										30688

Планові дати погашення довгострокової заборгованості, оскільки інформація для формування інших припущень недоступна, прийняті рівними договірним.

По довгостроковій дебіторській заборгованості у відповідності до облікової політики Товариства визнано дисконти по ефективній ставці дисконту.

Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою собівартістю.

Довгострокова заборгованість в розрахунках з пов'язаними особами – 30685 тис. грн., в т.ч. з пов'язаною особою Кріппа М. В. 30685 тис. грн. (номінал заборгованості 35000 тис. грн.).

До складу «Дебіторської заборгованості по нарахованих доходах» віднесено суми нарахованих відсотків по договорах позики 13048 тис. грн., з них по позиках, наданих пов'язаній особі ТОВ «ОЛА ФІНАНС» 13048 тис. грн (номінал заборгованості 13 436 тис. грн.).

По заборгованості ТОВ ««АНРІАЛ»» (було пов'язаною особою щодо Товариства в минулому річному звітному періоді), яка розглядається Керівництвом як повністю кредитно знецінена, визнано на рівні суми її валової балансової вартості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів:

df

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет за борговості	Підстава	Дата виник- нення	Планова дата погашен- ня	Сума на дату вишик- нення, тис. грн.	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, %	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№05-02/19-D від 05.02.2019 р.	05.02.2019	05.02.2022	3	3	0	3	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№28-02/19-D від 28.02.2019 р.	28.02.2019	28.02.2022	16	16	0	16	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№26-04/19-D від 26.04.2019 р.	26.04.2019	26.04.2022	55	55	0	55	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№18-09/19-D від 18.09.2019 р.	18.09.2019	18.09.2022	74	74	0	74	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№26-09/19-D від 26.09.2019 р.	26.09.2019	26.09.2022	94	94	0	94	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№27-09/19-D від 27.09.2019 р.	27.09.2019	27.09.2022	17	17	0	17	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№21-10/19-D від 21.10.2019 р.	21.10.2019	21.10.2022	117	117	0	117	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№22-10/19-D від 22.10.2019 р.	22.10.2019	22.10.2022	292	292	0	292	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№28-10/19-D від 28.10.2019 р.	28.10.2019	28.10.2022	18	18	0	18	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№15-11/19-D від 15.11.2019 р.	15.11.2019	15.11.2022	68	68	0	68	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№02-12/19-D від 02.12.2019 р.	02.12.2019	02.12.2022	6	6	0	6	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	№21-12/19-D від 21.12.2019 р.	21.12.2019	21.12.2022	71	71	0	71	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №14-01/20-D від 14.01.2020 р.	14.01.2020	14.01.2023	59	59	0	59	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №30-01/20-D від 30.01.2020 р.	30.01.2020	30.01.2023	79	79	1	78	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №17-03/20-D від 17.03.2020	17.03.2020	17.03.2023	460	103	2	101	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №14-12/20-D від 14.12.2020	14.12.2020	14.12.2023	21	21	1	20	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №10-11/20-D від 10.11.2020р.	10.11.2020	10.11.2023	0	0	0	0	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №25-09/20-D від 25.09.2020 р.	25.09.2020	25.09.2023	32	32	1	31	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №02-03/20-D від 02.03.2020	02.03.2020	02.03.2023	77	77	1	75	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №01/07-20-D від 01.07.2020р.	01.07.2020	10.07.2023	55	5	0	5	100	0
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики 12/01- 21-D від 12.01.2021	12.01.2021	12.01.2024	71	71	4	67	100	0

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет за боргові ності	Підстава	Дата виник- нення	Планова дата погашен- ня	Сума на дагу вилік- нення, тис. грн.	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, %	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики 24/02- 21-D від 24.02.2021	24.02.2021	24.02.2024	70	70	5	66	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики 26/02- 21-D від 26.02.2021	26.02.2021	24.02.2024	522	522	34	488	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №27-03/20-D від 27.03.2020	27.03.2020	27.03.2023	148	148	3	144	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №24-03/20-D від 24.03.2020	24.03.2020	24.03.2023	73	73	2	71	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №17-01/19-D від 17.01.2019 р	17.01.2019	17.01.2022	0	0	0	0	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №10/08-20-D від 10.08.2020р.	10.08.2020	10.08.2023	39	39	1	38	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №10/04-20-D від 10.04.2020	10.04.2020	10.04.2023	0	0	0	0	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №11/07-19-D від 11.07.2019р.	11.07.2019	11.07.2022	0	0	0	0	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Дог.позики №17-02/20-D від 17.02.2020р.	17.02.2020	17.02.2023	245	245	3	241	100	0
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики № 11- 05-21/D від 11.05.2021р.	11.05.2021	на вимогу	2443	2443	0	49	2	2394
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики № 17- 06-21/D від 17.06.2021р.	17.06.2021	на вимогу	405	405	0	8	2	397
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики № 22- 06-21/D від 22.06.2021	22.06.2021	на вимогу	1020	1020	0	20	2	1000
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики № 20- 07-21/D від 20.07.2021р.	20.07.2021	на вимогу	2324	2324	0	46	2	2278
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики № 14- 12-21/D від 14.12.2021 р.	14.12.2021	на вимогу	4197	4197	0	84	2	4113
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №23- 02-22/D від 23.02.2022	23.02.2022	22.02.2023	1479	1479	11	29	2	1439
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №22- 09-22/D від 22.09.2022	22.09.2022	22.09.2023	187	187	11	4	2	173
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №11- 10-22/D від 11.10.2022	11.10.2022	11.10.2023	98	98	7	2	2	89
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №20- 10-22/D від 20.10.2022	20.10.2022	20.10.2023	135	135	9	3	2	123
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №27- 10-22/D від 27.10.2022	27.10.2022	27.10.2023	217	217	16	4	2	197
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №08- 11-22/D від 08.11.2022	08.11.2022	08.11.2023	444	444	33	8	2	403
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №09- 11-22/D від 09.11.2022	09.11.2022	09.11.2023	487	487	36	9	2	442

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет за боргованості	Підстава	Дата виникнення	Планова дата погашення	Сума на дату виникнення, тис. грн.	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, %	Чиста вартість, тис. грн.
Разом:										13048

Дати виникнення в таблиці відповідають дата виникнення заборгованості по договорах, планові дати погашення заборгованості з нарахованих доходів, оскільки інформація для формування інших припускень недоступна, прийняті рівними довірчим.

До «Іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 234821 тис. грн. віднесено заборгованість:

- по наданим позикам – 234821 тис. грн., в т.ч. наданих пов'язаній стороні ТОВ «ОЛА-ФІНАНС» 234821 тис. грн. (номінал заборгованості 236 760 тис. грн.);

- з непов'язаними сторонами по договорах купівлі - продажу фінансових інвестицій - 0 тис. грн. (номінал заборгованості 15538 тис. грн.), вся ця заборгованість розглядається Керівництвом як повністю кредитно знецінена,

- з непов'язаними сторонами за передплачені послуги 0 грн. (результат округлення до тис грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Підстава	Дата виникнення	Планова дата погашення	Сума на дату виникнення, тис. грн.	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, %	Чиста вартість, тис. грн.
Білоус Олександр Якович, 2876016811	За ЦП	Дог. №БВ187/5 -16 від 28.10.2016 р.+ДД№ 1-4	31.10.2016	01.10.2023	28218	12940	852	12088	100	0
Козак Наталія Олексіївна, 3087624788	за корп права	договір від 03.01.2019	03.01.2019	прострочена	100	100	0	100	100	0
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики № 11-05- 21/Д від 11.05.2021 р.	11.05.2021	на вимогу	19200	19200	0	384	2	18816
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №1 7-06-21/Д від 17.06.2021	17.06.2021	на вимогу	5000	5000	0	100	2	4900
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №22-06- 21/Д від 22.06.2021	22.06.2021	на вимогу	13000	13000	0	260	2	12740
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики № 20-07- 21/Д від 20.07.2021	21.07.2021	на вимогу	40000	40000	0	800	2	39200
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики № 14-12- 21/Д від 14.12.2021 р.	14.12.2021	на вимогу	80000	80000	0	1600	2	78400
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №23-02- 22/Д від 23.02.2022	23.02.2022	22.02.2023	17300	17300	-120	348	2	17072
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №22-09- 22/Д від 22.09.2022	22.09.2022	22.09.2023	4500	4500	-208	94	2	4613
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №11-10- 22/Д від 11.10.2022	11.10.2022	11.10.2023	2900	2900	-117	60	2	2956
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №20-10- 22/Д від 20.10.2022	20.10.2022	20.10.2023	4500	4500	-186	94	2	4592

Контрагент, ЄДРПОУ	Предмет заборгованості	Підстава	Дата виник- нення	Планова дата погашен-ня	Сума на дату виник- нення, тис. грн.	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт, тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, %	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №27-10- 22/D від 27.10.2022	27.10.2022	27.10.2023	8000	8000	-337	167	2	8171
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №08-11- 22/D від 08.11.2022	08.11.2022	08.11.2023	20000	20000	-889	418	2	20471
ТОВ «ОЛА ФІНАНС», 43911153	позика	Договір позики №09-11- 22/D від 09.11.2022	09.11.2022	09.11.2023	22360	22360	-996	467	2	22889
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	позика	Договір позики 12/01-21- D від 12.01.2021	12.01.2021	12.01.2024	304	304	-18	322	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	позика	Договір позики 24/02-21- D від 24.02.2021	24.02.2021	24.02.2024	316	316	-20	336	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	позика	Договір позики 26/02-21- D від 26.02.2021	26.02.2021	24.02.2024	4299	2000	-128	2128	100	0
ТОВ «АНРИАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	за корп. права	Договір від 28.04.2021 за частку в СКТОВ «ФК «ДЕЛЬТА +ФІНАНС »	28.04.2021	прострочена	4300	24	0	24	100	0
ПАТ «Національний депозитарій України», 30370711	грошові кошти, аванс за послуги	Договір від 09.10.2014	13.04.2022	31.12.2023	1	0	0	0	0	0
ТОВ «ФК«АМАДЕУС»	грошові кошти (аванс за відступлення права вимоги)	договір від 23.07.2018	07.11.2018	Обумов- лений виконанням Товариств- вом зобов'я- зань, що виконали лише част- ково, немає доказів того, що цей строк наступив	2472	2472	0	2472	100	0
АТ «БАНК СІЧ»	грошові кошти	В стадії ліквідації	10.08.2022	прострочена	2	2	0	2	100	0
Разом:										234821

В колонці «планова дата погашення» наведено договірні строки погашення, Керівництво не має інформації, що давала б достовірні підстави очікувати погашення заборгованості раніше договірних строків, хоча в практиці діяльності Товариства мали місце непоодинокі випадки дострокового погашення заборгованості.

За уявленнями Керівництва Товариства на звітну дату існує висока ймовірність виникнення обставин, що в найближчі дати буде погашення позик, наданих на умовах погашення «на вимогу». З цієї причини по такій заборгованості дисконти не нараховувалися.

По дебіторській заборгованості у відповідності до облікової політики Товариства визнано дисконти по ефективній ставці дисконту.

Резерви по поточній дебіторській заборгованості за відсутності достатньої інформації для оцінки доречних резервів на індивідуальній основі, формувалися з застосуванням визначених обліковою політикою Товариства коефіцієнтів сумнівності.

Станом на 31.12.2022р. Товариство мало дебіторську заборгованість, що підлягає погашенню в негрошовій формі (шляхом поставки послуг) в сумі 0 тис. грн. (в межах округлення до тис. грн.), по такій заборгованості резерви не створювалися.

В звітному періоді списано за рахунок раніше визнаного резерву дебіторську заборгованість на суму 45875 тис. грн.

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті

Грошові кошти

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

тис. грн.

Стаття	на 31.12.2022р.	на 31.12.2021р
Гроші кошти	78	17755
Разом	78	17755
<i>(Рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан))</i>		

Станом на 31.12.2022 р. заборони на використання грошових коштів немає. Залишок по рахунку в неплатоспроможному АТ «БАНК СІЧ» перекваліфікований до складу дебіторської заборгованості.

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній та іноземній валюті. Проводилися операції з іноземною валютою не здійснювались (в звітному періоді придбано та продано USD220 тис.). За 2022 рік Товариство проводило лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31.12.2022 р. становив 78 тис. грн.

Кошти знаходяться в банках, які знаходяться в рейтингу стабільних банків України.

В 2022 році в Товариства були поточні рахунки, через які проводилася діяльність:

Грошові кошти знаходяться на поточних рахунках в таких банках:

- в ПАТ "АСВІО БАНК" (код 353489) - 8 тис. грн.
- в ПуАТ «КБ «АКОРДБАНК» (код 380634)- 70 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік складено за вимогами МСБО 7 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.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:		-	-
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Повернення податків і зборів.	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	38832	-
Інші надходження	3095	-	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(81)	(77)
Праці	3105	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-	-
Зобов'язань з податків і зборів	3115	-	(68)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(79560)	-
Інші витрачання	3190	(122)	(573)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-40931	-713
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	10784	118800
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	10747	24354
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	128932
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(62665)
необоротних активів	3260	-	-
Виплати за деривативами	3270	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Витрачання на надання позик	3275	-	(191262)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	21531	18159
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:		-	-
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:		-	-
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-19400	17446
Залишок коштів на початок року	3405	17755	309
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	3410	1 723	0
Залишок коштів на кінець року (періоду)	3415	78	17755

Грошові потоки в іноземній валюті прихід/витрата USD 220 тис., на звітну дату залишок коштів в іноземній валюті відсутній.

6.4. Статутний капітал

Станом на 31.12.2022р. Статутний капітал Товариства відповідно до Статуту складає 210000000,00 грн. (Двісті десять мільйонів грн. 00 коп.), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Розмір початкового статутного капіталу Товариства становив 1 510 000 (один мільйон п'ятсот десять тисяч) гривень. На дату державної реєстрації Статуту у новій редакції початковий статутний капітал був сформований у повному обсязі цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі, та грошовими коштами засновників Товариства.

Засновниками Товариства були:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Стайлінг», розмір внеску якого 11206,00 (одинадцять тисяч двісті шість) гривень, що становить 0,74% початкового статутного капіталу (внесок внесено грошовими коштами) та БІРКЕНВУД ЛІМІТЕД (BIRKENWOOD LIMITED), розмір внеску якого 1498794,00 грн., що становить 99,26% початкового статутного капіталу (внесок внесено акціями).

Оплата заявлених учасниками Товариства внесків до початкового статутного капіталу здійснювалась цінними паперами (акціями), що допущені до торгів на фондовій біржі та грошовими коштами.

Станом на 31.12.2022. року єдиним акціонером Товариства згідно реєстру власників є Кріппа Максим Володимирович (код 2834722451), що володіє 93 045 597 штук акцій номінальною вартістю 93

045 597,00 грн. (дев'яносто три мільйони сорок п'ять тисяч п'ятсот дев'яносто сім гривень 00 копійок), що складає 44,3074% Статутного капіталу Товариства.

Цінні папери оформлені ГС до розподілу на суму 116 954 403,00 грн.

У звітному періоді розмір Статутного капіталу Товариства не змінювався.

Власний капітал

Товариство складає Звіт про власний капітал, де інформує про зміни у власному капіталі відповідно до МСБО.

Звіт включає таку інформацію:

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	210000	29070	152497	(116954)	0	274613
Коригування:	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	9681	-	-	9681
Внески учасників:	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	9681	-	-	9681
Залишок на кінець року	210000	29070	162178	(116954)	0	284294

Звіт на 31.12.2021 року включає таку інформацію:

тис.грн

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	210000	29070	185957	(116954)	-	308073
Коригування:	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	(33460)	-	-	(33460)
Внески учасників:	-	-	-	-	-	0
Вилучення капіталу:	-	-	-	-	-	0
Інші зміни в	-	-	-	-	-	0

капіталі						
Разом змін у капіталі	-	-	(33460)	-	-	(33460)
Залишок на кінець року	210000	29070	152497	(116954)	0	274613

Інформація про власний капітал:

тис. грн.

№ з/п	Показник	31.12.2022	31.12.2021
1	Статутний капітал	210000	210000
2	Додатковий капітал	29070	29070
3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	162178	152497
4	Неоплачений капітал	(116954)	(116954)
	Разом	284294	274613

Додатковий капітал в сумі 29070 тис. грн. був сформований 30.09.2013 р. на суму 23879 тис. грн. та 04.03.2015 р. на суму 5191 тис. грн. за рахунок перевищення ціни розміщення акцій номінальної вартості акцій.

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ.

6.5. Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 69,70 МСБО 1.

Станом на звітну дату 31.12.2022 Товариство має заборгованість в розмірі 77 тис. грн., в т. ч.:

- за послуги ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» з управління активами Товариства – 5 тис. грн.;
- за аудиторські послуги 67 тис. грн. термін погашення 1 кв. 2023.
- з пов'язаною особою Батукіна Ольга Валеріївна – 5 тис. грн. (термін погашення на вимогу).

6.6. Доходи і витрати

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

Діяльність Товариства за 2022 рік характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	2022 тис. грн.	2021, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Інші фінансові доходи	24494	43479
Інші операційні доходи	9301	68910
Інші доходи	656	147044
Адміністративні витрати	(150)	(62)
Фінансові витрати	(3551)	(23510)
Інші операційні витрати	(10977)	(115681)
Інші витрати	(10092)	(153640)
Фінансовий результат до оподаткування	9681	(33460)

Дохід від реалізації та витрати

тис. грн.

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	9301	68910
Адміністративні витрати	2130	(150)	(62)
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	(10977)	(115681)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(1826)	(46833)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	24494	43479
Інші доходи	2240	656	147044
Фінансові витрати	2250	(3551)	(23510)
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	(10092)	(153640)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9681	0
збиток	2295	0	(33460)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	9681	0
збиток	2355	0	(33460)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9681	(33460)

Інформація щодо доходів Товариства за 2022 рік:

До складу «Інших фінансових доходів» віднесено:

- нараховані відсотки по договорах позики в сумі 15389 тис. грн. (позики надавались пов'язаним особам на ринкових умовах),
- амортизація та коригування дисконтів по дебіторській заборгованості, що обліковуються по амортизованій собівартості, при достроковому погашенні заборгованості 6261 тис. грн.;
- визнання премій внаслідок дисконтування дебіторської заборгованості за позиками процентні ставки по яких більші за ефективну ставку відсотку 3858 тис. грн.;
- коригування, що виконане з метою відображення процентного доходу по кредитно знецінених активах у відповідності до вимог п. 5.4.1(б) МСФЗ №9 (1014) тис. грн.

До складу «Інших операційних доходів» включені:

- курсова різниця, нарахована внаслідок переоцінки залишку коштів на валютному рахунку 1723 тис. грн.;
- дохід, визнаний внаслідок зменшення залишку резерву сумнівних боргів (в результаті зменшення боргу та змін облікової політики¹) 7578 тис. грн.

До складу «Інших доходів» включено дохід від переоцінки фінансової інвестиції в частку в СК ТОВ «ОЛА ФІНАНС» 656 тис. грн.

Інформація щодо витрат Товариства за 2022 рік:

До складу «Адміністративних витрат» віднесені:

- витрати на банківські послуги в сумі 7 тис. грн.;
- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти 23 тис. грн.;
- послуги інших підприємств – 111 тис. грн.;
- винагорода КУА за управління активами – 9 тис. грн.

До складу «Інших операційних витрат» віднесені:

- перевищення курсу придбання валюти над курсом зарахування 120 тис. грн.;
- сума збільшення резерву сумнівних боргів 11871 тис. грн.;
- коригування, що виконане з метою відображення процентного доходу по кредитно знецінених активах у відповідності до вимог п. 5.4.1(б) МСФЗ №9 (1014) тис. грн.

До складу «Фінансових витрат» віднесено:

- суми визнаних дисконтів по активах, що обліковуються по амортизованій собівартості, 2213 тис. грн.;
- амортизацію премій по дебіторській заборгованості 868 тис. грн.;
- амортизацію та списання дисконтів по кредиторській заборгованості 470 тис. грн.

До складу «Інших витрат» віднесено:

- списання на витрати частини визнаної в попередньому періоді в складі «Інших доходів» виручки по Договору купівлі частки в СК № 12/03-2 від 12.03.2021 на суму 10 000 тис. грн. - контрагент ТОВ «НВП «ІТЕМ», внаслідок укладення в звітному періоді Додаткового договору від 22.02.2022 до цього Договору щодо зміни умов Договору (зменшення ціни продажу частки).
- витрати від переоцінки частки в СК ТОВ «ЦИТАДЕЛЬ АРХІТЕКТС» 92 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

¹ В 2021 р. резерви, що оцінювалися з застосуванням коефіцієнту сумнівності, визначалися застосуванням коефіцієнту до номіналу заборгованості, з 2022 р. резерви визначаються застосуванням коефіцієнту до валової балансової вартості заборгованості.

Судові справи - в ході своєї поточної діяльності Товариство у 2022 році не являлося об'єктом судових справ, розглядів, позовів та вимог та претензій.

На думку керівництва Товариства станом на 31 грудня 2022 року відповідні положення законодавства інтерпретовані їм коректно, вірогідність збереження фінансового положення, в якому знаходиться Товариство в зв'язку з податковим, валютним та митним законодавством, являється високою. Для тих випадків коли на думку керівництва Товариства, є значні сумніви в збереженні вказаного положення Товариства в фінансовій звітності визнані належні зобов'язання.

7.1.2. Оподаткування

Поточна ставка податку на прибуток у 2022 році складає 18% . Товариство має пільги з податку на прибуток відповідно ПКУ.

7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, внаслідок карантину та обмежувальних заходів, спрямованих на стримування її поширення (далі - COVID-19) та запровадженням воєнного стану в Україні як результат економічної нестабільності, що зберігалася станом на звітну дату, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю керівництва Товариства. За рішенням керівництва додатковий резерв під фінансові активи не сформований, виходячи з наявних обставин та інформації.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Пов'язані сторони Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких на Товариство є істотний вплив.

Пов'язаними особами Товариства в звітному періоді були:

- фізична особа - Кріппа Максим Володимирович - власник цінних паперів (44,307427% від випущених, 100% від розміщених)
- фізична особа - Назаренко Сергій Віталійович (Голова Наглядової ради з 05.03.2021р.)
- фізична особа - Хайтулов Максим Костянтинівич (Член Наглядової ради з 05.03.2021р.)
- фізична особа - Пироженко Микола Миколайович (Член Наглядової ради з 05.03.2021р.)
- ТОВ «ОЛА ФІНАНС», код ЄДРПОУ 43911153,
- ТОВ «ЦИТАДЕЛЬ АРХІТЕКТС» код ЄДРПОУ 44240381.

Протягом 2022 року операції з пов'язаними сторонами були з:

- **Назаренко С.В.** – станом на 01.01.2022р. обліковувалася заборгованість в сумі 1 тис. грн., на кінець звітного періоду повернуто раніше надані пов'язаною особою кошти в сумі 1 тис. грн., заборгованість на 31.12.2022р. становить 0,00 грн.

- **Батукіна О.В.** – станом на 01.01.2022р. обліковувалася заборгованість в сумі 5 тис. грн., протягом звітного періоду не було операцій з пов'язаною особою, станом на 31.12.2022р. є заборгованість ТОВАРИСТВА за надану ТОВАРИСТВУ фінансову допомогу від Голови Наглядової ради Батукіної О.В. в сумі 5 тис. грн. (Договір № 09/04/20 від 09.04.2020). Договірний термін погашення - на вимогу, вимога щодо погашення заборгованості від кредитора не надходила, термін позовної давності не сплинув.

- **ТОВ «ОЛА ФІНАНС», код ЄДРПОУ 43911153:**

заборгованість в розрахунках з цим контрагентом на 31.12.2022р. складає:

- дебіторська по відсотках 13048 тис. грн. (номінал заборгованості 13436 тис. грн.). Станом на 01.01.2022р. дебіторська заборгованість за відсотками обліковувалася в сумі 3122 тис. грн., протягом звітного періоду нараховано відсотків в сумі 10314 тис. грн., станом на 31.12.2022р. сума нарахованого дисконту 122 тис. грн., сума нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки становить 266 тис. грн. На кінець звітного періоду дана заборгованість з урахуванням дисконту та резерву становить 13048 тис. грн.
- дебіторська за позиками 234821 тис. грн. (номінал заборгованості 236760 тис. грн.). Станом на 01.01.2022р. дебіторська заборгованість за позиками обліковувалася в сумі 157200 тис. грн., протягом звітного періоду даному контрагенту були видані позики в сумі 79560 тис. грн., станом на 31.12.2022р. сума нарахованої премії 2853 тис. грн., сума нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки становить 4792 тис. грн. На кінець звітного періоду дана заборгованість з урахуванням премії та резерву становить 234821 тис. грн.

Погашення відсотків в звітному періоді договорами не передбачалося, дострокове погашення відсотків не мало місця. Інформація щодо договірних строків погашення наявної на звітну дату заборгованості в розрахунках з даним контрагентом наведена вище по тексту пункту 6.2.

Всі операції з пов'язаними сторонами проводились в звітному періоді на ринкових умовах.

Заробітна плата управлінському персоналу Товариства в 2022 році не нараховувалась (діяльність Товариства веде, контролює та підписує документи ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»).

Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

Бенефіціарним власником являється Кріппа Максим Володимирович, код 2834722451, м. Київ, вул. Олесь Гончара, 59, кв. 49.

Пов'язані особи Бенефіціара Товариства:

Засновник Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Кріппа Максим Володимирович	34198852	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ ЯГУАР"	Україна, 07400, Київська обл., місто Бровари, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 146	33,33	Власник, Директор
Кріппа Максим Володимирович	34361213	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАНТЕЛ"	Україна, 07400, Київська обл., місто Бровари, ВУЛИЦЯ КИРПОНОСА, будинок 5	50	Власник
Кріппа Максим Володимирович	32597388	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УМТС"	Україна, 04050, місто Київ, ВУЛИЦЯ МЕЛЬНИКОВА, будинок 12	60	Власник
Кріппа Максим Володимирович	35326300	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БРОВАРСЬКИЙ ОПТОВИЙ РИНОК"	Україна, 07400, Київська обл., місто Бровари, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 126	99,8	Власник
Кріппа Максим Володимирович	43911153	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛА ФІНАНС"	Україна, 02002, місто Київ, вул. Микільсько-Слобідська, будинок 4-Г	100	Бенефіціар
Кріппа Максим Володимирович	35326494	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІКСІОН ГРУП"	Україна, 07400, Київська обл., місто Бровари, ВУЛИЦЯ КИЇВСЬКА, будинок 126	99	Власник
Кріппа Максим Володимирович	42948842	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІДАЛ"	Україна, 03110, місто Київ, ПРОСПЕКТ ВАЛЕРІЯ ЛОБАНОВСЬКОГО, будинок 39-А, офіс 3	99,99	Власник
Кріппа Максим Володимирович	21589793	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СЛВ-П"	Україна, 01013, місто Київ, ВУЛИЦЯ ДЕРЕВООБРОБНА, будинок 1	100	Власник

Засновник Товариства	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
Кріппа Максим Володими-рович	39472310	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОФІТ ТІМ"	Україна, 01032, місто Київ, ВУЛИЦЯ АНТОНОВИЧА, будинок 57, офіс 12	90	Власник
Кріппа Максим Володими-рович	44240381	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦИТАДЕЛЬ АРХІТЕКТС"	Україна, 01024, місто Київ, вул.Шовковична, будинок 38, офіс 26	50	Бенефіціар

Прямі родичі **Кріппа Максим Володимирович** пов'язаності не мають.

7.3. Визначення вартості чистих активів

Станом на 31.12.2022р. чисті активи Товариства становили: 284294 тис. грн.,

Активи Товариства склали 284371 тис. грн.,

Зобов'язання Товариства склали 77 тис. грн.,

Число акцій, що перебувають в обігу станом на 31.12.2022 – 93 045 597,

Чисті активи на 1 акцію, що перебуває в обігу – 3,06 грн.

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками. Операційне середовище, ризики та економічні умови

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

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

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

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

Завдяки тому, що протягом звітного періоду Товариство завершило всі розрахунки в іноземній валюті й станом на звітну дату позиції, номіновані в іноземній валюті, в балансі Товариства відсутні, відсутні ризики, пов'язані зі зміною валютного курсу.

Товариство не залучало протягом звітного періоду кредитні ресурси.

Концентрація ризиків контролюється керівництвом і утримується у попередньо визначених межах. Завдяки вимогам щодо платоспроможності ділових партнерів, ризик збитків від невиконання контрактів є обмеженим.

7.4.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Оцінка кредитного ризику застосовується на такі фінансові активи:

- дебіторська заборгованість, у тому числі надані позики;
- облігації, векселі, та будь-які інші боргові цінні папери, що не утримуються для продажу, крім цільових облігацій;
- депозити.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику відносяться :

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікація структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- заходи щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Станом 31.12.2022 року для покриття кредитного ризику по фінансовим активам Товариства сформований резерв в сумі 25472 тис. грн., протягом року резерв зменшено на 41584 тис. грн. (в т.ч. зміна резервів по наявній на звітну дату заборгованості – збільшення на 4291 тис. грн., списання за рахунок раніше визнаного резерву безнадійної дебіторської заборгованості на суму (45875) тис. грн.).

7.4.2. Ринковий ризик

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

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

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

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

Станом на 31.12.2022р. активи, номіновані в іноземній валюті відсутні.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

Цей ризик виникає через нездатність управляти незапланованим відтоком коштів або змінами джерел фінансування, а також через неможливість виконувати свої позабалансові зобов'язання.

Метою управління ризиком ліквідності є забезпечення достатніх коштів для повного та своєчасного виконання усіх зобов'язань Товариства перед клієнтами, кредиторами та іншими контрагентами, а також досягнення запланованого зростання його активів і рівня прибутковості. Суть управління ліквідністю полягає в підтриманні достатнього запасу ліквідних активів, що слугує джерелом покриття тимчасового дефіциту ліквідності.

Для забезпечення адекватного рівня ліквідності Товариства, на щоденній основі здійснюється аналіз розподілу структури активів за ступенем ліквідності. У разі, якщо частка ліквідних активів Товариства знизилася менше затвердженого рівня, про цей факт одразу інформується Керівництво Товариства.

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

У наведеній нижче таблиці представлена узагальнена інформація про договірні зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

тис. грн.

Стаття	Менше 3 місяців	Від 3 До 12 місяців	Від 1 до 5 років	Понад 5 років	Разом
<i>На 31 грудня 2021 року</i>	-	-	-	-	-
Короткострокові забезпечення	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	1	-	-	-	1
Інші поточні зобов'язання	8	-	3806	-	3814
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	9	-	3806	-	3815
<i>На 31 грудня 2022 року</i>	-	-	-	-	-
Короткострокові забезпечення	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	72	-	-	-	72
Інші поточні зобов'язання	5	-	-	-	5
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	77	-	-	-	77

Ризик ліквідності Товариства оцінюється Керівництвом як незначний.

7.4.4. Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик прямих або опосередкованих втрат, пов'язаних з неналежним виконанням або невиконанням внутрішніх процедур, неадекватністю чи неспроможністю людей та систем або з зовнішніми подіями.

Це визначення включає юридичний ризик, але виключає стратегічний ризик та ризик репутації.

Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії, в незалежності від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Товариство впровадило, та постійно вдосконалює систему управління операційними ризиками.

Основними і найважливішими інструментами в системі управління операційним ризиком Товариства є:

- Внутрішній контроль;
- План забезпечення безперервності діяльності;
- Система збору даних про події операційного ризику.

Внутрішній контроль полягає в тому, що Спеціаліст з управління ризиками ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» бере участь у розробці нових внутрішніх документів, а також дає рекомендації щодо вдосконалення діючих документів. У кожному з документів вказуються операційні ризики, які покриваються даним документом.

План забезпечення безперервності діяльності покликаний забезпечити успішне відновлення діяльності Товариства у строк до 3 робочих днів після реалізації надзвичайної події. Головним критерієм успішності відновлення діяльності Товариства є доступність ресурсів, необхідних для забезпечення цільового перебігу критичних процесів Товариства та їх належне функціонування.

План забезпечення безперервності діяльності Товариства базується на наступних принципах забезпечення:

- Необхідного рівня безпеки персоналу Товариства;
- Доступності і цілісності ІТ-сервісів ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» з точки зору користувачів;
- Доступності і належних умов праці у приміщеннях Товариства;
- Доступності послуг ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» для Товариства;
- Захисту інших матеріальних та нематеріальних активів Товариства;
- Недопущення або мінімізації фінансових втрат Товариства.

План визначає порядок дій у разі настання надзвичайної події, що може негативно вплинути на цільовий перебіг процесів Товариства та призвести до позапланової недоступності критичного персоналу, інфраструктури, ІТ-сервісів у будь-якій їх комбінації.

Система збору даних про події операційного ризику - інструмент управління операційними ризиками, спрямований на виявлення реалізованих подій операційного ризику, тобто відхилень від цільового перебігу процесів

Принцип системи полягає у зборі даних щодо подій, з метою подальшого їх аналізу, мінімізації наслідків, резервування та впровадження змін з метою недопущення або зменшення частоти подій у майбутньому.

8. Управління капіталом

Управління капіталом - це система принципів і методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним його формуванням з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у господарській діяльності Товариства.

За для цього Товариство здійснює управління капіталом, яке передбачає вплив на його обсяг і структуру, а також джерела формування з метою підвищення ефективності його використання. Механізм управління капіталом Товариства передбачає: чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу ефективності використання усіх видів капіталу; розроблення напрямків оптимізації процесу управління капіталом, а також їх аналізу і впровадження; розроблення загальної стратегії управління капіталом; використання у процесі управління економічних методів і моделей, зокрема під час аналізу і планування; орієнтацію на використання внутрішніх важелів впливу на процес управління капіталом.

Враховуючи зовнішні вимоги до величини та структури капіталу, Товариство здійснює управління капіталом таким чином, щоб підтримувати капітал на рівні, достатньому для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства.

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом з урахування змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Це досягається за допомогою ефективного управління капіталом, постійного контролю за структурою капіталу, а також плануванням довгострокових інвестицій.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення таких основних цілей: постійного економічного зростання, яке забезпечує дохід для інвесторів Товариства та

виплати іншим зацікавленим сторонам;

забезпечує розмір власного капіталу на рівні встановлених законодавством;

запобігання та мінімізація впливу ризиків на діяльність Товариства.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу, структуру та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу, виплати доходу, зміни структури капіталу.

Станом на звітну дату 31.12.2022 року розмір зареєстрованого капіталу Товариства дорівнює 210000 тис. грн., розмір сплаченого статутного капіталу Товариства дорівнює 93046 тис. грн., що є достатнім для продовження його діяльності.

Керівництво Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі станом на 31.12.2022 р.:

Статті власного капіталу	Сума, тис. грн.
Статутний капітал	210000
Резервний капітал	-
Додатковий капітал (емісійний дохід)	29070
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	162178
Неоплачений капітал	(116954)
Всього	284294

9. Інші вимоги до розкриття

Угоди, що укладались протягом 2022 року, не перевищували встановлену Регламентом Товариства мінімальну вартість 150 000 тис.грн., тому у відповідності до вимог статті 12 Статуту Товариства, попередньо не потребували узгодження з Наглядовою радою Товариства. Протягом 2022 року Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, норм статуту та прийнятих рішень органів Товариства.

10. Події після Балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що

відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не корируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. Товариство корирує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що корирування показників є необхідним (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітної дати.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують корирування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Незважаючи на військовий стан, що існує станом на звітну дату та існуватиме протягом невідомого періоду після неї, та кризи в деяких секторах реального виробництва, пов'язану з руйнуванням виробничих потужностей, зростанням кількості тимчасово переміщених осіб та падінням попиту майже в усіх сегментах товарних та фінансових ринків, слід зазначити, що зазначені обставини мало відбиваються на стані та перспективах сегментів фінансового сектору економіки, в яких оперують Товариство та його дебітори. На звітну дату обмеження, що введені в зв'язку з воєнним станом з стосуються переважно обігу готівкових коштів та валютних операцій.

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки:

- Посадові особи Товариства та співробітники ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозливих обставинах;
- Ключові партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду;
- Обслуговування позик контрагентами на момент випуску звітності відбувається без суттєвих відхилень від очікувань.

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

Отже, оцінивши всі ризики, керівництво Товариства прийшло до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України подій, що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2023 року, у Товариства відсутні очікування та підстави, на основі яких можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» продовжувати свою діяльність безперервно.

ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ» буде надалі вести свою діяльність, вживає заходів для збереження активів Товариства та очікується, що фінансовий результат по наслідках 2023 року не буде від'ємним.

Директор

ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,

що діє від імені ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»

Горслов О.Ю.

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,

що діє від імені ПАТ «ЗНВКІФ «ДЕЛЬТА ІНВЕСТ ПРОЕКТ»

Кудрявцева С.В.



Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
36 сторінок
Директор Трушкевич Т.М.

