

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство

Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд за ЄДРПОУ "ПРОВАНС"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
40655276		
UA800000000000624772		
230		
64.30		

Територія Печерський р-н м. Кієва

за КАТОГТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Трести, фонди та подібні фінансові суб'єкти

за КВЕД

Середня кількість працівників 2 0

2273980

Адреса, телефон узвіз Печерський, буд. 19, ПЕЧЕРСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 01011

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

✓

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	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	8 069	8 069
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	117 152
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	8 069	125 221
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	1 347	1 093
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	3 275	639
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	96 680	296 809
Поточні фінансові інвестиції	1160	44	32
Гроші та їх еквіваленти	1165	211 963	6 214
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	211 963	6 214
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	313 309	304 787
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	321 378	430 008

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 000	135 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 624	8 289
Неоплачений капітал	1425	(133 000)	(133 000)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 624	10 289
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	237 955
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	-	237 955
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	50	85
розрахунками з бюджетом	1620	-	14
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	312 704	181 665
Усього за розділом III	1695	312 754	181 764
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	321 378	430 008

Керівник

Горслов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна

1 Кодификатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ПРОВАНС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
40655276		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	353	139
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	353	139
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 073	3 822
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(896)	(51)
Витрати на збут	2150	(2 437)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(36 064)	(38 715)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	36 457
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(33 971)	(34 805)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7 954	11 091
Інші доходи	2240	39 688	12 278
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(6 930)	(2 486)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 076)	(1 099)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 665	-
збиток	2295	(-)	(15 021)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 665	-
збиток	2355	(-)	(15 021)

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	1 665	(15 021)

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	39 397	38 766
Разом	2550	39 397	38 766

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 **Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ПРОВАНС"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
40655276		

(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	30	-
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	109 791	235 374
Надходження від повернення авансів	3020	-	81
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 982	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 913	3 903
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 264)	(2 288)
Праці	3105	(-)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(-)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1)	(-)
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	(1)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(113 572)	(24 863)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(71)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(130 647)	(2 700)
Інші витрачання	3190	(6 220)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-137 059	209 494
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	34 524	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	7 800	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(110 888)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(126)	(44)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-68 690	-44
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	-205 749	209 450
Залишок коштів на початок року	3405	211 963	2 513
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 214	211 963

Керівник

Горелов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна



Підприємство Акціонерне товариство "Закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд "ПРОВАНС"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2023	01	01
40655276		

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	135 000	-	-	-	6 624	(133 000)	-	8 624
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	135 000	-	-	-	6 624	(133 000)	-	8 624
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 665	-	-	1 665
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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					1 665			1 665
Залишок на кінець року	4300					8 289	(133 000)		10 289

Керівник

Горслов Олексій Юрійович

Головний бухгалтер

Кудрявцева Світлана Вікторівна



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

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

Керівництво (Наглядова рада АТ «ПРОВАНС» та ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що здійснює управління активами АТ «ПРОВАНС») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан АТ «ПРОВАНС» (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 за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була схвалена до випуску 23 лютого 2023 року та підписана директором та головним бухгалтером ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»

- Звіт про фінансовий стан - БАЛАНС (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року;
- 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 за рік 2022р.

Від імені ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,
що діє від імені АТ «ПРОВАНС»


Горшов О.Ю.
Директор




Кудрявцева С.В.
Головний бухгалтер

23 лютого 2023 року

23 лютого 2023 року

1. Інформація про закритий недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд

Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС»
Скорочена назва	АТ «ПРОВАНС»
Код за ЄДРПОУ	40655276
Дата державної реєстрації	13.07.2016 року № 10701020000064096
Організаційно-правова форма	Акціонерне Товариство
Основні види діяльностіКВЕД:	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
дата та номер свідоцтва про внесення інвестиційного фонду до ЄДРІСІ	18 серпня 2016 року №00417
реєстраційний код за ЄДРІСІ	13300417
строк діяльності інвестиційного фонду (для строкових інвестиційних фондів)	до 18.08.2046 року
Тип, вид та клас фонду	Закритий, недиверсифікований
Місцезнаходження:	01011, м.Київ, Печерський узвіз, будинок 19
Розмір статутного капіталу	135 000 000,00грн.
Кінцевий бенефіціарний власник	Тимчишин Антон Володимирович (код 2869421076), Україна, 03055, місто Київ, вул.Борщагівська, будинок 21, 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 діяльностіКВЕД:	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, (044)227-39-80
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 «ІНКОМ» код ЄДРІСІ 23300591</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОВАНС» 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 «ПРОВАНС» ЄДРПОУ: 40655276 ЄДРІСІ: 13300417</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 КЕПТАЛ» ЄДРПОУ: 44285752 ЄДРІСІ: 13301237</p> <p>ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФЛОРЕНТА» ЄДРПОУ: 38196953, ЄДРІСІ: 13300060</p> <p>АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРС КЕПТАЛ» 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	Пироженко Микола Миколайович Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив – з 30.04.2021 року. Україна, 07301, Київська обл., Вишгородський р-н, місто Вишгород, вул. Поповича космонавта, будинок 20
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 рр реєстраційний № 2082/ Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (Протокол №4-2 від 21.06.2012року).

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

- Директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені АТ «ПРОВАНС» – Горелов О.Ю.;
- Головний бухгалтер ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС», що діє від імені АТ «ПРОВАНС»– Кудрявцева С.В.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Основа складання та представлення фінансової звітності

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 30 вересня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі- МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі-МСБО) та Тлумачення (надалі- КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Господарські та фінансові операції відображаються в облікових регістрах 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 Фонду 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. 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.

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <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	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</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>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається. 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 не обов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<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. Посадження визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити це відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. 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>	<p>01 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<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 операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вираховуванню. 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</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>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>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <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 перестрахування), 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 звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<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 102А.</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</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>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>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.</p> <p>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 (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.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>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»</p>	<p>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.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>

Товариство аналізує вплив поправок щодо змін в МСФЗ та вважає вони не спричинять суттєвого впливу на фінансову звітність.

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 13.07.2016 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, порівняно зі стратегією якісного і інтенсивного розвитку.

У 2023 році Товариство спрямовуватиме свої зусилля на підтримку довготривалих партнерських відносин з контрагентами та забезпечення економічного та раціонального використання коштів.

Але Товариство визнає, що на безперервність діяльності впливає поширення коронавірусної хвороби COVID-19, карантину та обмежувальних заходів в країні. В зв'язку з цим, компанією здійснюється аналіз невизначеності щодо розгортання подій і строків подолання пандемії і прогнозування майбутнього та застосування професійного судження та оціночних припущень.

Згідно з основою бухгалтерського обліку, що базується на принципі безперервності, фінансова звітність АТ «ПРОВАНС» складається на основі припущення, що Товариство продовжить свою діяльність у найближчому майбутньому.

Управлінський персонал не має наміру ліквідувати підприємство чи припинити діяльність. Внаслідок пандемії COVID-19 економічні обставини господарювання в Україні швидко змінюються, але ці зміни не спричинили суттєвого впливу на діяльність АТ «ПРОВАНС», а відповідно на те, як управлінський персонал виконує свої відповідні обов'язки та оцінює здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність у зв'язку зтриваючою пандемією COVID-19.

24 лютого 2022 року указом президента України було введено військовий 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 видатків. Збитки для України за два тижні війни склали близько 100 млрд. дол. Близько 30% бізнесу повністю або тимчасово зупинило роботу в Україні.

На дату підписання цієї фінансової звітності до випуску, територія на якій знаходяться АТ «ПРОВАНС», не є окупованою, активи Товариства не зазнали руйнувань, доходи Товариства не зазнали змін, що обумовлені наслідками бойових дій, чи запровадження ванного стану. Товариство не співпрацювало в 2022 році ні з Росією, ні з Білорусією.

Передбачити подальший розвиток подій, тривалість та економічні наслідки війни для АТ «ПРОВАНС» на сьогодні є неможливим.

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

Оцінивши всі ризики, Керівництво Товариства приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2022 року, у Керівництва Товариства відсутні очікування 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 АТ «ПРОВАНС» продовжувати свою діяльність безперервно.

АТ «ПРОВАНС» 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 та балансу зовнішньої торгівлі.

Довгострокові суверенні рейтинги боргових зобов'язань України в іноземній і національній валюті за глобальною шкалою на час затвердження цієї звітності склали (останні зміни від 20 січня 2023 року, https://mof.gov.ua/uk/cr/credit_ratings_2019-345) : Рейтингове агентство	Рейтинг боргових зобов'язань в іноземній валюті		Рейтинг боргових зобов'язань в національній валюті		Прогноз	Дата рейтингової дії
	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання	Довгострокові зобов'язання	Короткострокові зобов'язання		
"Standard & Poor's" (S&P)	CCC+	C	CCC+	C	Стабільний	19 серпня 2022 р. – підвищено рейтинг та змінено прогноз
"Moody's Investors Service" (Moody's)	Caа3	-	Caа3	-	Негативний	20 травня 2022 р. – знижено рейтинг та прогноз
Rating and Investment Information, Inc.* (R&I)	CCC				Перегляд з можливим зниженням	27 липня 2022 р.- знижено рейтинг

* - кредитний рейтинг емітента

Рейтинг України за національною шкалою знаходився був в звітному періоді підвищений до рівню «aaBB».

Від початку 2022 року ситуація залишалася нестабільною, країна ще не встигла оговтатися від наслідків пандемії коронавірусу, як отримала новий виклик – військова агресія Російської Федерації (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022»). Для стримування негативного впливу війни на економіку країни було прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні.

Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів. Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 25,0% з червня 2022 року.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей.

Була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану».

В таких умовах Товариство продовжує вести операційну діяльність. Незважаючи на зупинку діяльності у березні, з квітня Компанія поступово проводить розрахунки з контрагентами, які переорієнтувались та продовжують вести свій бізнес в умовах воєнного стану. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на 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 управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

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

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 2021 році – 110,0%, у 2022 році – 126,6%.

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 вплив перерахунку на фінансову звітність буде несуттєвим, на що вказують специфічні фактори в економічному середовищі країни. В звітному періоді для перерахунку фінансової звітності згідно стандарту МСБО 29 не має 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 23 лютого 2023 року. Ні учасники 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 згідно Наказу № 1 «Про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку» від 04.01.2021 року 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 операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

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 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 з огляду на поточну невизначеність, що виникає внаслідок COVID-19. Фінансові інструменти в звітності відображаються з врахуванням даних ризиків.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Склад фінансової звітності АТ «ПРОВАНС»:

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

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 чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи

надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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) він 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 90 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 відсутності до дати подання звітності Товариства на затвердження, проміжної фінансової звітності.

Оцінка частки в товаристві з обмеженою відповідальністю здійснюється також виходячи із частки власного капіталу такого товариства, що припадає на відповідний фінансовий актив на підставі річної фінансової звітності на останню звітну дату або проміжної фінансової звітності.

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

3.4. Грошові кошти та їх 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 вартістю.

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 активу 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 облігації, 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс 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 вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Після первісного визнання подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Поточну дебіторську заборгованість без встановлення ставки відсотка Товариство оцінює за договірною сумою, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваному 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 підтвердженої інформації, включаючи прогнози інформації, 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:	відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії,	аналіз 12 місяців	0,001

	<i>кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання</i>	- позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийнятні на себе зобов'язання ; - перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його - здатність до виконання зобов'язань		%-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	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 кваліфікувати 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 збитком, для заборгованості, кредитний ризик за якою не зазнав значного зростання з моменту визнання 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 на 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 визначений 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%.

Додатково може нараховуватися резерв за окремим рішенням керівництва.

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 справедливую 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 справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається 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 вартістю.

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

3.10. Згорання 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 за 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 кожному 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 зміни 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 послідувача оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну і 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)»

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 відпусток в 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 перестало існувати ймовірність відшкодування) Товариство визнає як витрати.

Коли невиплачені 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 періоді в якому було нарахування в строки передбачені договорами позики.

Фінансові доходи амортизації визнаних дисконтів/премій визнаються щомісяця протягом строку амортизації, фінансові доходи в частині коригування визнаних дисконтів визнаються в м'ясі 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 витративключають витрати на виплату відсотків за кредитами та позиками збиткі дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Фінансові витративідображаються у звіті про сукупний дохід.

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 користувачом 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 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.

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, як фінансовий актив оцінювався за амортизованою собівартістю.

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.

Операції в іноземній валюті протягом звітного періоду 2022 року відсутні.

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 собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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.

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 ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти 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 Фонд використовує: для заборгованості, визнаної до 01.01.2022 - облікові ставки НБУ на день виникнення заборгованості, для нової заборгованості 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 кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	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 на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, у разі відсутності інформація з сайту НБУ

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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 на дату 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 у вигляді частки в статутному капіталі підприємств в сумі 8069 тис. грн.

Назва об'єкта інвестування	Код ЄДРПОУ	Балансова вартість, тис. грн.	Справедлива вартість, тис. грн.	Частка у СК, %
ТОВ «Ріелті Кепітал»	42760232	8070	8069	5,74
ТОВ «МАКТЕХІМПЕКС»	41259819	0,10	-	10,00
Всього		8070	8069	

Частка у статутному капіталі ТОВ «РІАЛТІ КЕПІТАЛ» не була переоцінена, тому що в країні діє військовий стан і з підприємством не має зв'язку.

Частка у статутному капіталі ТОВ «МАКТЕХІМПЕКС» на основі даних фінансової звітності підприємства за 2022 рік була уцінена на 0,1 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. довгострокові фінансові інвестиції відображаються в звітності за справедливою вартістю.

6.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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:

№ з/п	Показник	31 грудня 2022 р., тис. грн.	31 грудня 2021р. тис. грн.
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1093	1347
2	Довгострокова дебіторська заборгованість	117152	-
3	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (нараховані відсотки за позиками)	639	3275

4	Інша поточна дебіторська заборгованість	296809	96680
	Разом	415693	101302

До дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги» в сумі 1093 тис. грн. віднесено заборгованість з розтермінуванням фізичних осіб за нерухоме майно згідно договорів купівлі-продажу, згідно якої нараховано дисконт та резерв під очікувані кредитні збитки, термін погашення протягом наступного року.

До довгострокової дебіторської заборгованості віднесена передплата відповідно до оформлених договорів:

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникнення	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «ЛЕНГСТОН» 42506784	майнові права	Договір № 1/1.1/2-34 від 24.12.2021	24.12.2021	30.09.2024	889	889		9	1	880
ТОВ «ЛЕНГСТОН» 42506784	майнові права	Договір № 1/1.1/2-42 від 24.12.2021	24.12.2021	30.09.2024	889	889		9	1	880
ТОВ «ЛЕНГСТОН» 42506784	майнові права	Договір № 1/1.1/2-83 від 24.12.2021	24.12.2021	30.09.2024	660	660		7	1	653
ТОВ «ЛЕНГСТОН» 42506784	майнові права	Договір № 1/1.1/3-12 від 24.12.2021	24.12.2021	30.09.2024	783	783		8	1	775
ТОВ «ЛЕНГСТОН» 42506784	майнові права	Договір № 1/1.1/3-16 від 24.12.2021	24.12.2021	30.09.2024	753	753		8	1	746
ТОВ «ЛЕНГСТОН» 42506784	майнові права	Договір № 1/1.1/3-40 від 24.12.2021	24.12.2021	30.09.2024	783	783		8	1	775
ТОВ «РЕДКЛІД БЕНЕФІТ» 42526381	майнові права	Договір № 1/2-205 від 01.02.2022	01.02.2022	30.09.2024	625	625		6	1	
ТОВ «РЕДКЛІД БЕНЕФІТ» 42526381	майнові права	Договір № 1/2-295 від 01.02.2022	01.02.2022	30.09.2024	625	625		6	1	619
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	корпоративні права	Договір позики № 03/03-3 від 03.03.2021	03.03.2021	31.1.2023	583	583	35	548	100	-
ТОВ «МІСЬКБУДАЛЬ ЯНС» 37451079	інвестування будівництва	Договір № 2.1.2. F3 від 20.01.2022	20.01.2022	31.12.2026	2456	2456		25	1	2431
ТОВ «МІСЬКБУДАЛЬ ЯНС» 37451079	інвестування будівництва	Договір № 2.1.2. A3 від 20.01.2022	20.01.2022	31.12.2026	2206	2206		22	1	2184
ТОВ «МІСЬКБУДАЛЬ ЯНС» 37451079	інвестування будівництва	Договір № 2.1.2. B1 від 20.01.2022	20.01.2022	31.12.2026	1137	1137		12	1	1125
ТОВ «МІСЬКБУДАЛЬ ЯНС» 37451079	інвестування будівництва	Договір № 2.1.2. E1 від 20.01.2022	20.01.2022	31.12.2026	1309	1309		13	1	1296

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникнення	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн.	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «МІСЬКБУДАЛЬ ЯНС» 37451079	інвестування будівництва	Договір № 2.1.2.С1 від 20.01.2022	20.01.2022	31.12.2026	1178	1178		12	1	1166
ТОВ «МІСЬКБУДАЛЬ ЯНС» 37451079	інвестування будівництва	Договір № 2.1.5. .F3 від 25.01.2022	25.01.2022	31.12.2026	2456	2456		25	1	2431
ТОВ «МІСЬКБУДАЛЬ ЯНС» 37451079	інвестування будівництва	Договір № 21/12 від 21.12.2022	30.12.2022	31.12.2026	3000	3000		30	1	2970
ТОВ "Будівельне підприємство "БУД-МОНОЛІТ" 42767044	інвестування будівництва	Договір № 18/08/22-Н від 18.08.2022	18.08.2022	31.12.2026	7800	7800		390	5	7410
ТОВ "Фінансова Компанія "КРЕСТО" 44227994	інвестування будівництва	Договір № 08/18-22/Д від 18.08.2022	18.08.2022	30.06.2025	92032	92032		1840	2	90192
Разом:										117152

По довгостроковій дебіторській заборгованості у відповідності до облікової політики Товариства нараховані резерви під очікувані кредитні збитки. Дисконти не нараховувались так як заборгованість по виданим авансам.

До складу «Дебіторської заборгованості по нарахованих доходах» відносять суми нарахованих відсотків по договорах позики.

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникн.	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн.	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «АНРІАЛЬ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиці	Договір позики №20-09/18-Р від 20.09.2018	20.09.2018	31.01.2022	163	163		163	100	-
ТОВ «АНРІАЛЬ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиці	Договір позики №22-11/18-Р від 22.11.2018	22.11.2018	31.01.2022	2036	2036		2036	100	-
ТОВ «АНРІАЛЬ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиці	Договір позики №01/02-19-Р від 01.02.2019	01.02.2019	01.02.2022	1655	1655		1655	100	-
ТОВ «АНРІАЛЬ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиці	Договір позики №12/03-19-Р від 12.03.2019	12.03.2019	12.03.2022	1650	1650		1650	100	-
ТОВ «АНРІАЛЬ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиці	Договір позики №11/04-19-Р від 11.04.2019	11.04.2019	11.04.2022	660	660		660	100	-
ТОВ «АНРІАЛЬ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиці	Договір позики №14/05-19-Р від 14.05.2019	14.05.2019	14.05.2022	1518	1518		1518	100	-
ТОВ «АНРІАЛЬ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиці	Договір позики №20/06-19-Р від 20.06.2019	20.06.2019	20.06.2022	660	660		660	100	-
ТОВ «АНРІАЛЬ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиці	Договір позики №19/07-19-Р від 19.07.2019	19.07.2019	19.07.2022	2640	2640		2640	100	-

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникн.	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС) 41835715	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №16/10-19-Р від 16.10.2019	16.10.2019	16.10.2022	1302	1302		1302	100	-
ТОВ «МАКТЕХІМПЕКС»412 59819	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №28/12 від 28.12.2021	28.12.2021	29.12.2022	136	136	2	4	3	130
ТОВ «МАКТЕХІМПЕКС»412 59819	нараховані не сплачені відсотки по позиції	Договір позики №21/02/22 від 21.02.2022	21.02.2022	21.02.2023	528	528	4	15	3	509
Разом:										639

До дебіторської заборгованості по нарахованих доходах віднесено відсотки по договорах позики, наданих ТОВ «МАКТЕХІМПЕКС» в сумі 639 тис. грн. (номінал заборгованості 664 тис. грн.).

Решта дебіторської заборгованості по нарахованих доходах (номінал заборгованості 12283 тис. грн., на яку нарахований резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100%, утворилася в розрахунках з ТОВ «АНРІАЛ», що було пов'язаною стороною в попередніх звітних періодах на час надання відповідних позик. Корпоративні зв'язки з цим суб'єктом господарювання були продані в 2021 році.

До «Іншої поточної дебіторської заборгованості в сумі 296809 тис. грн. віднесено заборгованість:

- по позиках ТОВ «МАКТЕХІМПЕКС» в сумі 128389 тис. грн. (номінал заборгованості 133347 тис. грн.);
- по позиках «АНРІАЛ» (попер. назва ТОВ «ФОЛІО ЛЕКС») в сумі 18338 тис. грн., на яку нараховано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100%, цей суб'єкт господарювання був пов'язаною особою щодо Товариства в минулих звітних періодах, корпоративні зв'язки з цим суб'єктом господарювання було припинено;
- передплата ТОВ «Інвестиційно-консалтингова група «БІЗНЕС ІДЕЯ» за частку у статутному капіталі ТОВ «РІАЛТІ КЕПТАЛ» (код 42760232) за Договором № 2021/11/2 від 18.11.2021 року - вартість надату виникнення заборгованості становила 15000 тис.грн. згідно якої визнано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100 %;
- передплата ТОВ «М8» за частку у статутному капіталі ТОВ «РІАЛТІ КЕПТАЛ» (код 42760232) за Договором № 15/02-2022 від 15.02.2022 року- вартість надату виникнення заборгованості становила 48888 тис.грн. згідно якої визнано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 3%- 1467 тис.грн., балансова вартість складає 47421 тис. грн.;
- передплата ТОВ «М8» за частку у статутному капіталі ТОВ «7 ДНІВ» (код 32423769) за Договором № 21/02-2022 від 21.02.2022 року- 54200 тис.грн. згідно якої визнано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 3%- 1626 тис.грн., балансова вартість складає 52574 тис. грн.;
- передплата ТОВ «СТЕРІ» за цінні папери за Договором № БВ103/5-17 від 06.06.2017 року- вартість надату виникнення заборгованості становила 1069 тис.грн. згідно якої визнано резерв під очікувані кредитні збитки в розмірі 100 %;
- передплата ТОВ «Скайбуд Груп» в сумі 24705 тис.грн. з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в розмірі 741 тис. грн.(3%), балансова вартість складає 23964 тис. грн.;
- передплата ТОВ «СТАЙЛІНГ» за Договором № 35/05/ПУС/22-ЮЦ від 28.10.2022 року в сумі 2 тис.грн. термін погашення 27.10.2023 року, резерв під очікувані кредитні збитки не створювалася.

Інша поточна дебіторська заборгованість:

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникн.	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позики	Договір позики №20-09/18-Р від 20.09.2018	20.09.2018	31.01.2022	38	38		38	100	-
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позики	Договір позики №22-11/18-Р від 22.11.2018	22.11.2018	31.01.2022	3000	3000		3000	100	-
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позики	Договір позики №01/02-19-Р від 01.02.2019	01.02.2019	01.02.2022	2500	2500		2500	100	-
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позики	Договір позики №12/03-19-Р від 12.03.2019	12.03.2019	12.03.2022	2500	2500		2500	100	-

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникн.	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позика	Договір позики №11/04-19-Р від 11.04.2019	11.04.2019	11.04.2022	1000	1000		1000	100	-
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позика	Договір позики №14/05-19-Р від 14.05.2019	14.05.2019	14.05.2022	2300	2300		2300	100	-
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позика	Договір позики №20/06-19-Р від 20.06.2019	20.06.2019	20.06.2022	1000	1000		1000	100	-
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позика	Договір позики №19/07-19-Р від 19.07.2019	19.07.2019	19.07.2022	4000	4000		4000	100	-
ТОВ «АНРІАЛ» (ФОЛІО ЛЕКС), 41835715	позика	Договір позики 16/10-19-Р від 16.10.2019	16.10.2019	16.10.2022	2000	2000		2000	100	-
ТОВ «МАКТЕХІМПЕК С», 41259819	позика	Договір позики №28/12 від 28.12.2021	28.12.2021	29.12.2022	2700	2700	15	81	3	2604
ТОВ «МАКТЕХІМПЕК С», 41259819	позика	Договір позики №21/02/22 від 21.02.2022	21.02.2022	21.02.2023	130647	130647	972	3890	3	125785
ТОВ «Інвестиційно-консалтингова група "Бізнес Ідея", 40493578	корпоративні права	Договір №2021/11/2 від 18.11.2021	18.11.2021	31.12.2021	15000	15000		15000	100	-
ТОВ «М8», 43922233	корпоративні права	Договір №15/02-2022 від 15.02.2022	15.02.2022	31.01.2023	48888	48888		1467	3	47421
ТОВ «М8», 43922233	корпоративні права	Договір № 21/02-2022 від 21.02.2022	15.02.2022	31.01.2023	54200	54200		1626	3	52574
ТОВ «СТЕРІ», 41234071	Цінні папери	Договір №БВ103/5-17 від 06.06.2017	06.06.2017	31.12.2021	1069	1069		1069	100	-
Матвійчук Олексій Олександрович, 3470815333	корпоративні права	Договір №2/10.2018 від 01.10.2018	01.10.2018	31.12.2021	13465	13465		13465	100	-
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір № 17/05/2019/Г7-103 від 17.05.2019	17.05.2019	31.12.2022	863	863		26	3	837
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №17/05/2019/Г7 4-87 від 17.05.2019	17.05.2019	31.12.2022	629	629		19	3	610
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-121 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	661	661		20	3	641
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-141 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	661	661		20	3	641
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-145 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	989	989		30	3	959
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7			629	629		19	3	610

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникн.	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
		4-147 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022						
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-148 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	1438	1438		43	3	1395
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-154 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	629	629		19	3	610
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-156 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	989	989		30	3	959
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-157 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	629	629		19	3	610
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-159 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	590	590		18	3	572
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-164 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	629	629		19	3	610
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-168 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	863	863		26	3	837
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-169 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	590	590		18	3	572
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-185 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	1648	1649		49	3	1600
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-188 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	863	863		26	3	837
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-189 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	590	590		18	3	572
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-199 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	590	590		18	3	572

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникн.	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-205 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	989	989		27	3	962
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-207 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	628	628		19	3	609
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-208 від 21.06.2018	21.06.2018	31.12.2022	863	863		26	3	837
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-209 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	590	590		18	3	572
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-210 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	661	661		20	3	641
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-213 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	863	863		26	3	837
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-217 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	628	628		19	3	609
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-218 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	1438	1438		43	3	1395
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-219 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	590	590		18	3	572
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-220 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	661	661		20	3	641
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-63 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	863	863		26	3	837
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-98 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	863	863		26	3	837

Контрагент	Предмет договору	підстава	дата виникн.	Планова дата погаш.	Сума на дату виникнення, тис. грн	Залишок заборг., тис. грн.	Дисконт (премія) тис. грн.	Резерв, тис. грн.	Резерв, % від валової бал. вартості	Чиста вартість, тис. грн.
ТОВ «Скайбуд Груп», 39861149	інвестування будівництва	Договір №21/06/2017/Г7 4-99 від 21.06.2017	21.06.2017	31.12.2022	590	590		18	3	572
ТОВ «ВІОЛІЯ», 41364946	Інвестиційна участь у будівництві об'єкті нерухомості	Договір № 21/03/19-П від 21.03.2019	21.03.2019	30.06.2023	12410	12410		124	1	12286
ТОВ «ВІОЛІЯ», 41364946	Інвестиційна участь у будівництві об'єкті нерухомості	Договір № 02/04/19-П від 02.04.2019	02.04.2019	30.06.2023	32497	32497		325	1	32172
ТОВ «СТАЙЛІНГ», 38273807	оренда	Договір № 35/05/ПУС/22-ЮЦ від 28.10.2022	28.10.2022	27.10.2023	2	2			-	2
Разом										296809

В колонці «планова дата погашення» наведено договірні строки погашення, Керівництво не має інформації, що давала б достовірні підстави очікувати погашення заборгованості раніше договірних строків. Для простроченої заборгованості наведено дати, на які (або до яких) планувалося погашення в 2021 р., що станом на звітну дату не відбулося.

По поточній 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 31.12.2022 року Товариство не мало дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню в негрошовій формі (шляхом поставки фінансових інструментів інструментів, товарів, послуг тощо).

Поточні фінансові інвестиції

Форвардний контракт— двостороння угода за стандартною (типовою) формою, яка засвідчує зобов'язання особи придбати (продати) базовий актив у визначений час та на визначених умовах у майбутньому, з фіксацією цін такого продажу під час укладення форвардного контракту. (Постанова КМУ від 19 квітня 1999 р. N 632 «Про затвердження Положення про вимоги до стандартної (типової) форми деривативів» — надалі «Постанова №632»).

Відповідно до п. 14.1.45. Податкового кодексу України, дериватив - документ, що засвідчує право та/або зобов'язання придбати чи продати у майбутньому цінні папери.

До деривативів належить Форвард, або форвардний контракт - цивільно-правовий договір, за яким продавець зобов'язується у майбутньому в установлений строк передати базовий активу власність покупця на визначених умовах, а покупець зобов'язується прийняти в установлений строк базовий актив і сплатити за нього ціну, визначену таким договором. Форвардний контракт виконується шляхом постачання базового активу та його оплати коштами або проведення між сторонами контракту грошових розрахунків без постачання базового активу.

Усі умови форварду визначаються сторонами контракту під час його укладення.

Укладення форвардів та їх обіг здійснюються поза організатором торгівлі стандартизованими строковими контрактами.

Станом на 31 грудня 2022 року поточні фінансові інвестиції в сумі 32 тис. грн., до яких відносять деривативи- форвардні контракти, відображені по первісній вартості, в зв'язку з тим, що котирувань немає та немає аналогічних деривативів щоб визначити справедливу вартість, то управлінський персонал прийняв рішення інвестиції відображати за їх балансовою вартістю, яка вважається справедливою. Переоцінки Товариство інвестицій з залученням експерта не проводило.

6.3. Грошові кошти та їх еквіваленти в національній валюті

Грошові кошти

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

тис.грн

Показник	31.12.2022 року	31.12.2021 року
Гроші кошти	6214	211963
Всього (Рядок 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	6214	211963

Станом на 31.12.2022 року заборони на використання грошових коштів немає.

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній та іноземній валюті. У 2022 році Товариство не проводило операції з готівкою та операції з іноземною валютою не здійснювались. Відбувалися лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Товариства.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31.12.2022 року становил 6214 тис.грн.

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

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговими агенціями, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР:

АТ«СенсБанк»[http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_ao_alfa-bank_pidtverdzheno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_at_alfa-bank\(10\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_ao_alfa-bank_pidtverdzheno_dovgostrokovii_kreditnii_reiting_at_alfa-bank(10)/) має рейтинг на рівні uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

АТ«Укргазбанк»[http://expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank\(10\)/](http://expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_ab_ukrgazbank_onovleno_kreditnii_reiting_ab_ukrgazbank(10)/), має рейтинг на рівні uaAA+ за національною українською шкалою, що означає дуже високий рівень кредитоспроможності.

АТ «КОМЕРЦІЙНИЙ ІНДУСТРІАЛЬНИЙ БАНК»[https://standard-rating.biz/rus/rl_kib_onovleno-reiting-akcionerne-tovaristvo-komerciiinii-industrialnii-bank\(8\)/](https://standard-rating.biz/rus/rl_kib_onovleno-reiting-akcionerne-tovaristvo-komerciiinii-industrialnii-bank(8)/), має рейтинг на рівні uaAA+ за національною українською шкалою, що означає дуже високий рівень кредитоспроможності.

АТ «ОТП БАНК»https://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/682/, має рейтинг на рівні uaAAA за національною українською шкалою, що означає високий рівень кредитоспроможності.

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

-АТ «Альфа-Банк» UA073003460000026505015687601 (МФО 300346) залишок на 31.12.2022 року в сумі 110 тис. грн.

-АБ "УКРГАЗБАНК» UA403204780000026502743584781 (МФО 320478) залишок на 31.12.2022 року в сумі 365 тис. грн.

-АБ "УКРГАЗБАНК» UA773204780000026509924489556 (МФО 320478) залишок на 31.12.2022 року в сумі 1635 тис. грн.

-АТ «ОТП БАНК» UA723005280000026500000000159 (МФО 300528) залишок на 31.12.2022 року в сумі 3212 тис. грн.

-АТ«Комерційний Індустріальний Банк» UA253225400000026508102068714 (МФО 322540) залишок на 31.12.2022 року в сумі 51 тис. грн.

-АТ«Комерційний Індустріальний Банк» UA303225400000026509101068714 (МФО 322540) залишок на 31.12.2022 року в сумі 4 тис. грн.

-АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» UA793057490000002650931255301 (МФО 305749) залишок на 31.12.2022 року в сумі 837 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

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	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30	-
Повернення податків і зборів	-	-

у тому числі податку на додану вартість	-	-
Цільового фінансування	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	109791	235374
Надходження від повернення авансів	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3982	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	-
Надходження від операційної оренди	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	-	-
Надходження від страхових премій	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	-	-
Інші надходження	2913	3903
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(3264)	(2288)
Праці	-	-
Відрахувань на соціальні заходи	-	-
Зобов'язань із податків і зборів	(1)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(1)	-
Витрачання на оплату авансів	(113572)	(24863)
Витрачання на оплату повернення авансів	(71)	(4201)
Витрачання на оплату цільових внесків	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	(130647)	(2700)
Інші витрачання	(6220)	(13)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(137059)	209494
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій	-	-
необоротних активів	-	-
Надходження від отриманих:		
відсотків	-	-
дивідендів	-	-
Надходження від деривативів	34524	-
Надходження від погашення позик	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	-	-
Інші надходження	7800	-
Витрачання на придбання:		
фінансових інвестицій	(110888)	-
необоротних активів	-	-
Виплати за деривативами	(126)	(44)
Витрачання на надання позик	-	-
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(68690)	(44)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Власного капіталу	-	-
Отримання позик	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	-	-
Інші надходження	-	-
Витрачання на:		
Викуп власних акцій	-	-
Погашення позик	-	-
Сплату дивідендів	-	-
Інші платежі	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(205749)	209450
Залишок коштів на початок року	211963	2513
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-

Грошові потоки в іноземній валюті відсутні.

6.4. Статутний капітал

АТ «Прованс» створений відповідно до Рішення засновника №1 від 27 квітня 2016 року, яким прийняті рішення про створення Товариства, приватне розміщення акцій Товариства та затвердження проекту Статуту.

Засновником АТ «Прованс» було ПАТ «Фінансова компанія «Будфінконсалтинг» (код 36087718)- 2000 (дві тисячі) штук акцій, 100% статутного капіталу Товариства.

Розмір початкового Статутного капіталу становив 2 000 000 (два мільйони гривень 00 копійок) відповідно до затвердженого Статуту Рішенням № 1 від 27 квітня 2016 року.

Внесення грошових коштів до початкового статутного капіталу учасником здійснювалась грошовими коштами в сумі 2 000 тис.грн (два мільйони) грн. 00 коп. згідно платіжного доручення №16 від 13.07.2016р. через АТ «ОТП БАНК» м.Києва.

Таким чином, початковий статутний капітал Товариства у розмірі 2 000 000 (два мільйони гривень 00 копійок) був сформований та внесений грошовими коштами учасника у повному обсязі, згідно вимог чинного законодавства України.

Державна реєстрація Товариства проведена 13.07.2016 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 10701020000064096.

18 серпня 2016 року результати приватного розміщення акцій Товариства були затверджені НКЦПФР та видано Свідоцтво № № 001022 про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду на загальну суму 2 000 000 (Два мільйони гривень 00 копійок), номінальною вартістю 100 грн (Стогривень 00 копійок) в бездокументарній формі у кількості 20000 (двадцять тисяч) штук простих іменних акцій.

Згідно Статуту нової редакції відповідно до Рішення № 2 від 06 вересня 2016 року Статутний капітал збільшено до 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів) гривень 00 копійок та затверджено проведення емісії акцій Товариства. 30 вересня 2016 року результати емісії були затверджені НКЦПФР та видано Свідоцтво №001060 про реєстрацію випуску акцій корпоративного інвестиційного фонду на загальну суму 135000000,00 (сто тридцять п'ять мільйонів гривень 00 копійок) грн., номінальною вартістю 100 грн (стогривень 00 копійок) в бездокументарній формі у кількості 1350000 (один мільйон триста п'ятдесят тисяч) штук простих іменних акцій.

У звітному періоді розмір статутного капіталу Товариства не змінювався і станом на 31.12.2022 року складає 135 000 000 (сто тридцять п'ять мільйонів), що відповідає ст.63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування».

Відповідно до реєстру власників цінних паперів станомна 31.12.2022 року власником акцій АТ «Прованс» у кількості 20000 штук є Тимчишин Антон Володимирович .

Бенефіціарним власником являється Тимчишин Антон Володимирович (код 2869421076, адреса: Україна, місто Київ, вул.Борщагівська, будинок 21, квартира 49).

1330000 штук акцій оформлені глобальним сертифікатом до розподілу за власниками номінальною вартістю 1330 тис. грн. обліковуються на рахунках в Депозитарії.

Станом на 31.12.2022 року сума несплаченого капіталу становить 133000 тис. грн.

Наглядова рада Товариства згідно з Протоколом №07/05-19 від 07.05.2019 року станом на 31.12.2022 року має наступний склад: Тимчишин Антон Володимирович(Голова Наглядової ради), Байкіна Наталія Сергіївна, Панфілова Анна Олександрівна.

Власний капітал

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

Звіт про власний капітал за 2022 рік

тис.грн

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 01.01.2022 року	135000	-	6624	(133000)	-	8624
Коригування	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Внески учасників до	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток(збиток) за	-	-	1665	-	-	1665

Вилучений капітал	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	-	-	1665	-	-	1665
Залишок на 31.12.2022 р.	135000	-	8289	(133000)	-	10289

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 01.01.2021 року	135000	-	21645	(133000)	-	23645
Коригування	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Внески учасників до	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток(збиток) за 2021 рік	-	-	(15021)	-	-	(15021)
Вилучений капітал	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за 2021 рік	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	-	-	(15021)	-	-	(15021)
Залишок на 31.12.2021 р.	135000	-	6624	(133000)	-	8624

Інформація про власний капітал за 2022 та 2021 роки, тис. грн.

Показник	Станом на 31.12.2022 року	Станом на 31.12.2021 року
Статутний капітал	135000	135000
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	8289	6624
Неоплачений капітал	(133000)	(133000)
Вилучений капітал	-	-
Разом	10289	8624

Протягом звітної періоду Товариство отримало прибуток від операційної та інвестиційної діяльності в сумі 1665 тис. грн., в результаті цього нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 року становить 8289 тис. грн.

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 вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітної 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. 66 МСБО 1. Простроченої заборгованості на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Інформація про зобов'язання:

тис. грн.

№ з/п	Показник	Станом на 31.12.2022 року	Станом на 31.12.2021 року
-------	----------	---------------------------	---------------------------

1	Інші довгострокові зобов'язання	237955	-
2	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи,	85	50
3	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	-
4	Інші поточні зобов'язання	181665	312704
	Разом	419719	312754

До довгострокових зобов'язань віднесені отримані аванси від фізичних та юридичних осіб за житлову нерухомість та майнові права в сумі 237955 тис. грн., а саме

- КП "Фінансова компанія "Житло-Інвест" (код 32855406) за договором №978 ПД від 13.07.2021 року на суму 235039 тис. грн., термін погашення 13.05.2025 року;
- Букатий Д.М. за договором № ЗС 1/2-295 від 02.02.2022 року на суму 155 тис. грн., термін погашення 30.09.2024 року;
- Брик В.І. за договорами № ЗС 1/1.1/2-34 та ЗС 1/1.1/2-42 від 24.12.2021 року на суму 1828 тис. грн., термін погашення 20.09.2024 року;
- Макаренко Е.С. за договором №ЗС (1/1.1/2-83) від 14.01.2022 року на суму 353 тис. грн., термін погашення 20.09.2024 року;
- Явецький П.О. за договором ЗС 1/1.1/3-12 від 24.12.2021 року на суму 580 тис. грн., термін погашення 20.09.2024 року;

До складу «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» включено наступну заборгованість:

-заборгованість за послуги КУА в сумі 73 тис. грн., в т.ч. з пов'язаними сторонами - 73 тис. грн. Товариство очікує погасити заборгованість у термін до 31.01.2023 року

-заборгованість за нотаріальні послуги Каравай Н.В. за рахунком від 15.12.2022 року в сумі 7 тис. грн.

Товариство очікує погасити заборгованість до 31.01.2023 року.

- заборгованість за нотаріальні послуги Верповська О.В. в сумі 5 тис. грн. Товариство очікує погасити заборгованість до 31.01.2023 року.

До складу «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» включено заборгованість з податку нерухоме майно в сумі 14 тис. грн., Товариство очікує погасити заборгованість до 31.01.2023 року.

До складу «Інші поточні зобов'язання» включено:

-отримані аванси від фізичних осіб за житлову нерухомість та форвардні контракти в сумі 181665 тис. грн., термін до повного погашення- 30.06.2023 року.

Заборгованість відображена відповідно до вимог МСФО 9.

6.6. Доходи і витрати МСБО

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.

При визначенні доходу Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів.

Діяльність Товариства за 2022 та 2021 років характеризується наступними основними показниками:

Найменування показника	Дані за 2022 рік, тис. грн.	Дані за 2021 рік, тис. грн.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	353	139
Інші операційні доходи	5073	3822
Інші фінансові доходи	7954	11091
Інші доходи	39688	12278
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Адміністративні витрати	(896)	(51)
Інші операційні витрати	(36064)	(38715)
Витрати на збут	(2437)	-

Фінансові витрати	(6930)	(2486)
Інші витрати	(5076)	(1099)
Фінансовий результат до оподаткування	1665	(15021)

Дохід від реалізації та витрати

Стаття	Код рядка в звіті	2022 рік	2021 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	353	139
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :	2090	353	139
прибуток			
збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Інші операційні доходи	2120	5073	3822
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(896)	(51)
Витрати на збут	2150	(2437)	-
Інші операційні витрати	2180	(36064)	(38715)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	2190	-	-
прибуток			
збиток	2195	(33971)	(34805)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7954	11091
Інші доходи	2240	39688	12278
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(6930)	(2486)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(5076)	(1099)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	1665	-
прибуток			
збиток	2295	-	(15021)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:	2350	1665	(15021)
прибуток			
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2022 рік	2021 рік
--------	-----------	----------	----------

	Звіту		
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	1665	(15021)

Інформація щодо доходів Товариства рік за 2022 рік

До складу «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» балансу віднесений дохід за попередніми договорами купівлі-продажу квартир в сумі 353 тис. грн.

До складу «Інші операційні доходи» балансу в сумі 5073 тис. грн. віднесено відсотки на залишок коштів на рахунках у банках – 3982 тис. грн. та дохід, визнаний внаслідок зменшення залишку резерву під очікувані кредитні збитки -1091 тис. грн.

До складу «Інші фінансові доходи» в сумі 7954 тис. грн. віднесено нараховані відсотки за позиками – 2046 тис. грн. та амортизацію та коригування дисконтів, визнаних заборгованості, що обліковується в оцінці по амортизованій собівартості-5908 тис. грн.

До складу «Інші доходи» в сумі 39688 тис. грн. віднесено доходи від реалізації фінансових інвестицій: форвардних контрактів в сумі 32834 тис. грн. та майнових прав сумі 6854 тис. грн.

Інформація щодо витрат Товариства за 2022 рік

До складу «Адміністративні витрати» віднесено:

- витрати на банківські послуги в сумі 20 тис. грн.
- винагорода КУА- 630 тис. грн.
- депозитарні послуги ПАТ «НДУ», ТОВ «ІК "ДОБРИЙ КАПІТАЛ"» -18 тис. грн.
- нотаріальні та інші послуги -138 тис. грн.
- аудиторські послуги за договором № 52 від 23.05.2022 року з Приватне Підприємство «Аудиторська Фірма «Аудит-Оптім» (код 21613474)- 37 тис. грн.
- консультаційні та інші послуги -39 тис. грн.
- податок на нерухоме майно -14 тис. грн.

До складу «Витрати на збут» віднесено заборгованість за послуги КП «Фінансова компанія «Житло-Інвест» за договором від 22.12.2020 року в сумі 2437 тис. грн.

До складу «Інших операційних витрат» в сумі 36064 тис. грн. віднесено суму збільшення резервів під очікувані кредитні збитки по дебіторській заборгованості.

До складу «Фінансових витрат» віднесено визнані дисконти по дебіторській заборгованості амортизацію премій та коригування дисконтів/премій по дебіторській заборгованості в сумі 6930 тис. грн.

Розрахунок Товариство проводить відповідно до Положення №1 від 04.01.2022 року, застосовуючи метод ефективного відсотка формулою :

$$PV = FV * 1 / (1+i)^n, \text{де:}$$

PV – теперішня вартість;

FV – майбутня вартість;

$1 / (1+i)^n$ - фактор дисконтування (i – ставка, n – період)

До складу «Інші витрати» в сумі 5076 тис. грн. віднесено:

- собівартість реалізованих фінансових, інвестицій (форвардних контрактів)- 138 тис. грн.;
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій у вигляді майнових прав -4938 тис. грн.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Судові справи - в ході своєї поточної діяльності Фонду у 2022 році являлося об'єктом судових справ,

розглядів, позовів та вимог та претензій. Справи знаходяться на стадії впровадження, кінцевого рішення ще немає.

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 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, а також вплив поширення коронавірусної хвороби COVID-19, карантину та обмежувальних заходів, спрямованих на стримування її поширення (далі - COVID-19) та військовий стан в країні як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Фонду. 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.

Товариство проаналізувало інформацію по часткам, які були придбані, та вважає їх не відображати в пов'язаних сторонах, як частка менше 10%.

Пов'язаними особами Підприємства є:

✓ фізичні особи:

-директор ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» Горелов О.Ю.;

-Голова Наглядової ради -Тимчишин А.В.та власник акцій в кількості 20 000 шт. (1,48% в СК),що підтверджується інформацією з реєстра власників іменних цінних паперів на кінець звітного періоду;

- член Наглядової ради - Байкіна Н.С.;

- член Наглядової ради –Панфілова А.О.

Операції з пов'язаними сторонами:

Виплата ключовому управлінському персоналу не здійснювалась, так як нарахування заробітної плати директору ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» проводять в бухгалтерському обліку КУА, а з Головою Наглядової ради договір заключений на безоплатній основі, так як всі функції по управлінню взяла на себе ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС».

Інших операцій з пов'язаними особами не відбувалось.

7.3. Визначення вартості чистих активів

Станом на 31.12.2022 року вартість чистих активів Товариства становили - 10289 тис. грн.

Активи Товариства склали 430008 тис. грн.

Зобов'язання Товариства склали 419719 тис. грн.

Число акцій, що перебувають в обігу станом на 31.12.2022 року –20000 шт.

вартість чистих активів на 1 акцію, що перебуває в обігу –514,39 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 її 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 розрахунків в іноземній валюті Товариство не здійснювало, 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;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Станом 31.12.2022 року існує кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

За результатами проведеного аналізу, враховуючи підходи затверджені в Товаристві у межах системи управління ризиками, Керівництво прийшло висновку, що присутні факти, які свідчать про ризик невиконання зобов'язання, щодо наданих Товариством позик, тому було створено додаткові резерви під очікувані кредитні збитки на передплату за інвестиційними договорами та дебіторську заборгованість.

Станом 31.12.2022 року для покриття кредитного ризику по фінансовим активам Товариства сформований резерв в сумі 71430 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 у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, 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

ризикі 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 31.12.2022 р. 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 керівництву Товариства.

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

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

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	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	50	-	-	-	50
Інші поточні зобов'язання	312704				312704
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-
Разом зобов'язання	312754				312754
<i>На 31 грудня 2022 року</i>					
Короткострокові забезпечення	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання			237955	-	237955
Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	85	-	-	-	85
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	-	-	-	14
Інші поточні зобов'язання		181665	-	-	181665
Разом зобов'язання	99	181665	237955	-	419719

Кредиторська заборгованість не є простроченою, складається з передплати за договорами купівлі-продажу квартир, фінансових інвестицій у вигляді деривативів і майнових прав та поточної заборгованості за

послуги.

Кредиторська заборгованість покривається залишками коштів та наявністю інших фінансових активів, тому ризик ліквідності оцінюється 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.

7.5.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, а також для підтримки встановленого законодавством розміру власного капіталу на рівні не меншому ніж 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як юридичної особи, якій становил 2000 тис. грн.(1250x1450,00-1812500,00).

Керівництво Товариства може коригувати свою систему управління капіталом з урахуванням 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;
- дотримується такої структури капіталу, яка забезпечує виконання пруденційних нормативів 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 135000 тис. грн., сплаченого статутного капіталу Товариства дорівнює 2000 тис. грн..

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

Статті власного капіталу	Сума, тис. грн.
Статутний капітал	135000
Резервний капітал	-
Додатковий капітал (емісійний дохід)	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	8289
Неоплачений капітал	(133000)
Вилучений капітал	
Всього	10289

7.6. Інші вимоги до розкриття

Всі угоди, що укладались протягом 2022 року на суми, що перевищували встановлену Регламентом Товариства мінімальну вартість 200 000 тис. грн.у відповідності до вимог статті 12 Статуту Товариства, попередньо узгоджувались з Наглядною радою Товариства. Протягом звітної періоду Товариство дотримувалось вимог законодавства щодо виконання значних правочинів, норм статуту та прийнятих рішень органів Товариства.

7.7. 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 МСБО 10. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітної періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітної періоду. Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування 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 звітної періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні.

Незважаючи на військовий стан в країні на момент випуску звітності не вбачається загрози продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки :

- посадові особи Товариства та співробітники ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом Товариства проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозованих обставинах;

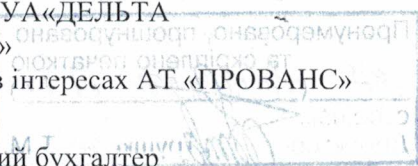
- ключові партнери та контрагенти Товариства - юридичні особи – на момент випуску звітності не повідомили щодо погіршення свого фінансового становища і відсутні індикатори стосовно такої загрози протягом найближчого звітного періоду.

ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС» 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, Товариство приходять до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2022 року, у Товариства відсутні очікування 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 АТ «ПРОВАНС» продовжувати свою діяльність безперервно.

АТ «ПРОВАНС» буде надалі вести свою діяльність, достовірно передбачити результати діяльності в 2023 році наразі неможливо, але Керівництвом Товариства очікується, що фінансовий результат по наслідках 2023 року не буде від'ємним.

Директор
ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»
що діє в інтересах АТ «ПРОВАНС»



Головний бухгалтер
ТОВ «КУА «ДЕЛЬТА ПЛЮС»,
що діє в інтересах АТ «ПРОВАНС»



Горелов О.Ю.

Кудрявцева С.В.





Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
37 (тридцять сім)
сторінок.
Директор *Трушкевич Т.М.*

