ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Код ЄДРПОУ 33304128
Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р. №142/7

м. Київ *27 вересня 2023 рок*

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»
код ЄДРПОУ 36258745

станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Власникам та керівним посадовим особам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА АУДИТОРА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ», код за ЄДРПОУ 36258745, адреса Товариства: Україна, 03067, місто Київ, вулиця Машинобудівна, будинок 50-А, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік.

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

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. Інші інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, що підготовлений згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV. Інші інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації (окрім Звіту про корпоративне управління). У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі

проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;
- за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2022 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Примітки до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік; Статутні, реєстраційні документи; Протоколи, накази; Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інформація щодо вимог за ч.4 ст.14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Нас було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Протоколом № 22/08/2023 від 22 серпня 2023 року Загальних зборів Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» для виконання аудиту фінансової звітності Товариства за період, що закінчився 31 грудня 2022 року. Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту у відповідності до вимог чинного законодавства України, становить чотири роки. Ми вперше призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ».

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у окремій фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства, що включають оцінку очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та визнання резерву знецінення, дослідження повноти і своєчасності визнання собівартості реалізованої готової продукції. Аудитором ідентифіковано та оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розроблено та виконано аудиторські процедури у відповідь на ці ризики. Ризики щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства – відсутні.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході огляду. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотримання законодавчих вимог та нормативних актів, серед іншого, включали наступне:

• запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства щодо:

а. ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки порушення;

б. виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; і

в. внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів;

• обговорення членами команди із завдання з огляду того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок;

• отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність Товариства.

Дії аудитора на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягають у наступному:

• аудит розкриттів фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів та нормативних актів;

• запит управлінському персоналу тим, кого наділено найвищими повноваженнями щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

• виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;

• ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

• тестування відповідних бухгалтерських записів, відображених у бухгалтерській програмі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтуванням щодо значних операцій, які є незвичними або виходять за межі звичайного перебігу діяльності.

Ми також повідомили про ключові закони і нормативні акти та про потенційні ризики шахрайства всім членам команди з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка, щодо фінансової звітності, викладена у цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який ми адресували Дирекції Товариства.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з аудиту фінансової звітності за 2022 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит незалежно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Вплив військової агресії російської федерації на фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особам, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (PEP) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»

щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Розкриття інформації відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22.07.2021 року «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 року за №1176/36798:

Основні відомості про Товариство

Повна назва Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»
Скорочена назва Товариства	ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ»
Організаційно-правова форма Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Ознака особи	Юридична
Форма власності	Приватна
Код за ЄДРПОУ	36258745
Місцезнаходження:	Україна, 03067, місто Київ, вулиця Машинобудівна, будинок 50-А
Дата державної реєстрації	Дата державної реєстрації: 21.11.2008 року
Ліцензії/Свідоцтва/Дозволи	Довідка про взяття на облік юридичної особи Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг серії ФЛ № 460 від 03.11.2011: рішення № 680 від 03.11.2011 року видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг. Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 3008 від 04 липня 2017 року про видачу ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» ліцензії на провадження

	господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів). Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій (серія B) підприємства реєстраційний № 81/2/2020 дата реєстрації 10 листопада 2020 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій (серія C) підприємства реєстраційний № 81/2/2020 дата реєстрації 10 листопада 2020 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій (серія D) підприємства реєстраційний № 94/2/2021 дата реєстрації 30 вересня 2021 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.
Номер запису в ЄДР	1 070 102 0000 035236
Основні види діяльності КВЕД:	Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг (основний); Код КВЕД 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами; Код КВЕД 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами; Код КВЕД 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів.
Учасники/Засновники Товариства	Васьков Сергій Володимирович Кінцевий бенефіціарний власник та засновник Розмір внеску до статутного капіталу – 100 000,00 гривень (50%) Дядюра Антон Володимирович Кінцевий бенефіціарний власник та засновник Розмір внеску до статутного капіталу – 100 000,00 гривень (50%)
Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників	Директор – Дядюра Антон Володимирович (Наказ №5 від 24.06.2011 р.) Головний бухгалтер – Сорочка Дар'я Григорівна (Наказ №9 від 15.02.2021 р.) Середня кількість працівників – 49 осіб

Думка аудитора щодо розкриття ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структури власності станом на дату цього звіту незалежного аудитора:

Кінцевими бенефіціарними власниками Товариства на дату аудиту 31 грудня 2022 року та станом на дату цього звіту незалежного аудитора є громадяни України Васьков Сергій Володимирович та Дядюра Антон Володимирович, які здійснюють прямий вирішальний вплив.

Ми висловлюємо думку щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства на дату цього аудиту відповідно до вимог встановлених Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390. Ми впевнилися в тому, що інформація щодо кінцевого бенефіціарного власника та структури власності Товариства оприлюднена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань достовірно та розкрита повно. Відомості у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань щодо кінцевого бенефіціарного власника є відкриті для його користувачів та знаходяться у необмеженому (вільному) доступі. Аудитор впевнився в тому, що відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства розкрито повністю та достовірно.

На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством про кінцевих бенефіціарних власників та структури власності Товариства на дату цього звіту незалежного аудитора не відповідає вимогам встановленим Положенням про форму та зміст структури власності затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за №768/36390 є не повною та не є достовірною.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ»:

- Не є контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- Є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Розкриття інформації про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній

Аудиторами підтверджується, що станом на дату цього Звіту незалежного аудитора ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» не має материнських/дочірніх компаній.

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480:

Ми перевірили інформацію, зазначену в пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, яка міститься в розділі «Корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту про управління (Звіту керівництва) ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» за 2022 рік. Ця інформація включає всю інформацію про кодекс корпоративного управління, інформацію про практику корпоративного управління, застосовану понад визначені законодавством вимоги, в т.ч. пояснення причин, інформацію про проведені загальні збори та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень, персональний склад виконавчого органу Товариства. Ми підтверджуємо зазначену інформацію, щодо вище вказаних питань.

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480:

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні докази для висловлення нашої думки . На нашу думку інформація зазначена у Звіті про корпоративне управління ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» щодо таких питань, як: щодо опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента; щодо переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками Товариства; щодо зазначеної інформації про будь-які обмеження прав участі та голосування учасників на загальних зборах емітента; щодо визначеного порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента; щодо визначених повноважень посадових осіб емітента у всіх суттєвих аспектах виходячи зі встановлених критеріїв є достовірною та викладено емітентом згідно вимог Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями. На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» не дотрималось в усіх суттєвих аспектах вимогам Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року № 3480-IV (ред. від 05.08.2021 року) № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями та Рекомендації щодо практики застосування законодавства з питань корпоративного управління, затверджених рішенням НКЦПФР від 22.03.2020 року №118.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період:

На Товариство не поширюються пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків у відповідності до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» затвердженого рішенням Національної комісії з цінних та фондового ринку № 1597 від 01.10.2015 року.

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань

Зареєстрований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2022 року складає 200 000,00 (двісті тисяч гривень 00 коп). Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2022 року установчим документам та інформації з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. Аудиторами підтверджується дотримання вимог: порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу та порядку ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Думка аудитора щодо повноти формування та сплати статутного капіталу

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» створено відповідно до Протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» № 1 від 20 листопада 2008 року. Державна реєстрація Товариства та його статутних документів проведена 21 листопада 2008 року Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією, номер запису у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 1 070 102 0000 035236. Відповідно до редакції Статуту, затвердженого від 21 листопада 2008 року, статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» зареєстровано у розмірі – 54 500 (п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) грн. 00 коп. Єдиним засновником Товариства був:

Найменування засновника	Місцезнаходження Засновника	Сума, гривень	Розмір частки, %
Громадянин України Карякін Сергій Валентинович, РНОКПП – 2270420692, паспорт серія НН №770112 виданий Лубенським МРВ УМВС України в Полтавській області	Україна, 04119, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 83д, квартира 34	54 500,00	100,0

Дата видачі: 02 грудня 1998 року			

Оплата статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» Карякіним Сергієм Валентиновичем була здійснена виключно грошовими коштами у розмірі - 54 500 (п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) грн. 00 коп, що підтверджено наступними банківськими документами:

Дата платіжного доручення	№ документа	Учасник	Сума (грн., коп.)	Опис
21.11.2008 р.	Заявка на переказ готівки № 002В601083260007	Карякін Сергій Валентинович	27 250,00	Внески в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про створення статутного капіталу (Протокол № 1 від 20.11.2008 р.)
10.12.2008 р.	Заявка на переказ готівки № 002В601083450007	Карякін Сергій Валентинович	27 250,00	
Всього:			**54 500,00**	

Згідно Протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» № 2 від 23 червня 2011 року було прийнято рішення про: зміну учасників Товариства та збільшення Статутного капіталу Товариства на загальну суму 145 500 (сто сорок п'ять тисяч п'ятсот) грн. 00 коп до 200 000,00 (двісті тисяч гривень 00 коп).

Загальними зборами Учасників (протокол № 2 від 23.03.2011 року) затверджено договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», за яким від громадянина України Карякіна Сергія Валентиновича (проживання: 04119, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 83д, квартира 34; паспорт: серія НН №770112 виданий Лубенським МРВ УМВС України в Полтавській області 2 грудня 1998 року; ідентифікаційний код: 2270420692) передається:

- частка у розмірі 50 % (що становить 27 250 грн. 00 коп.) на користь громадянина України Васькова Сергія Володимировича (проживання: 03179, м. Київ, Святошинський район, ВУЛИЦЯ УБОРЕВИЧА, будинок 21, квартира 6; паспорт: серія СО №560388 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 29 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3101123136);

- частка у розмірі 50 % (що становить 27 250 грн. 00 коп.) на користь громадянин України Дядюри Антона Володимировича (проживання: 08150, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Боярка, ВУЛИЦЯ 8-ГО БЕРЕЗНЯ, будинок 26; паспорт: серія СМ №351563 виданий К-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 20 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3104816079).

Збільшення розміру статутного капіталу, на загальну суму 145 500 (сто сорок п'ять тисяч п'ятсот) грн. 00 коп, проведено за рахунок додаткових внесків Учасників (протокол № 2 від 23.03.2011 року):

- громадянина України Васькова Сергія Володимировича (ідентифікаційний код: 3101123136) на суму 72 750 (сімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) грн. 00 коп.

- громадянина Дядюри Антона Володимировича (ідентифікаційний код: 3104816079). на суму 72 750 (сімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) грн. 00 коп.

Інформація про сплату додаткових внесків Учасників до статутного капіталу Товариства:

Дата платіжного доручення	№ документа	Учасник	Сума (грн., коп.)	Опис
06.07.2011 р.	Квитанція №2871	Дядюра Антон Володимирович	44 000,00	Внески в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол № 2 від 23.06.2011 р.)
06.07.2011 р.	Квитанція №2870	Васьков Сергій Володимирович	44 000,00	
10.07.2012 р.	Квитанція №1301	Дядюра Антон Володимирович	23 084,00	
10.07.2012 р.	Квитанція №1301	Васьков Сергій Володимирович	23 084,00	
13.07.2012 р.	Квитанція №1800	Дядюра Антон Володимирович	5 666,00	
13.07.2012 р.	Квитанція №1800	Васьков Сергій Володимирович	5 666,00	
Всього:			**145 500,00**	

Статутний капітал ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп.. Відповідно до п.6.3 Розділу 6 Статуту (затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», протокол № 2 від 23.06.2011 р.) розмір вкладів Учасників та їх частки в Статутному капіталі становлять:

Найменування засновника	Місцезнаходження Засновника	Сума, гривень	Розмір частки, %
Громадянин України Дядюра Антон Володимирович (паспорт: серія СМ №351563 виданий К-Святошинським РВ ГУ МВС України в	08150, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто	100 000,00	50,0

Київській області 20 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3104816079)	Боярка, ВУЛИЦЯ 8-ГО БЕРЕЗНЯ, будинок 26		
Громадянин України Васьков Сергій Володимирович (паспорт: серія СО №560388 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 29 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3101123136)	03179, м. Київ, Святошинський район, ВУЛИЦЯ УБОРЕВИЧА, будинок 21, квартира 6;	100 000,00	50,0
Всього	**-**	**200 000,00**	**100,0**

Таким чином, станом на 31.12.2022 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований (пайовий) капітал – 200 тис грн;
- Сплачений статутний капітал - 200 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 01.01.2022 року нерозподілений прибуток становив – 110 644 тис грн, станом на 31.12.2022 року нерозподілений прибуток становить – 108 249 тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства наступна:

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	200	200
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Емісійний дохід	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	110 644	108 249
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	**110 844**	**108 449**

Аудиторами підтверджується, що у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року зареєстрований (пайовий) капітал відображено у сумі 200 тис грн, що відповідає статутним документам Товариства.

Думка аудитора щодо забезпечення випуску корпоративних облігацій, щодо якого прийняте рішення про емісію та щодо тих випусків, які знаходяться в обігу відповідно до законодавства

Забезпечення випуску облігацій, щодо якого прийнято рішення про емісію, та щодо тих випусків, які знаходяться в обігу відповідно до законодавства України, відсутнє.

Думка аудитора щодо відповідності розміру власного капіталу емітента на останню звітну дату, що передує даті прийняття ним рішення про емісію корпоративних облігацій, вимогам законодавства

Рішення про емісію облігацій Товариства було прийнято 26 вересня 2023 року. Відповідно до проміжної фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства станом на останню звітну дату, що передує даті прийняття рішення про емісію облігацій, 30 червня 2023 року складає 122 745 тис грн, що є більшим за статутний капітал Товариства, що станом на 30 червня 2023 року становить – 200 тис грн.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру власного капіталу емітента на останню звітну дату, що передує даті прийняття ним рішення про емісію корпоративних облігацій, вимогам встановленими чинним законодавством України.

Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку

з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» на звітну дату:

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	ні
Оголошення плану про припинення діяльності	ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	ні
Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу	ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства	так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	ні
Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу	ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	ні
Оголошення банкротом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.	ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу.	ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	ні

Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

Думка аудитора щодо відповідності розміру власного капіталу емітента вимогам законодавства

Відповідно до фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає 108 449 тис грн, що є більшим за статутний капітал Товариства, що станом на 31 грудня 2022 року становить – 200 тис грн.

Рішення про емісію облігацій Товариства було прийнято 26 вересня 2023 року. Відповідно до проміжної фінансової звітності розмір власного капіталу Товариства станом на останню звітну дату, що передує даті прийняття рішення про емісію облігацій, 30 червня 2023 року складає 122 745 тис грн, що є більшим за статутний капітал Товариства, що станом на 30 червня 2023 року становить – 200 тис грн.

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру власного капіталу емітента станом на 31 грудня 2022 року та на останню звітну дату, що передує даті прийняття ним рішення про емісію корпоративних облігацій – 30 червня 2023 року, вимогам встановленими чинним законодавством України.

Повнота та достовірність розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Станом на 31 грудня 2022 року на Балансі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» довгострокові та поточні фінансові інвестиції не обліковуються. Ми висловлюємо думку щодо повного та достовірного розкриття Товариством інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать: підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством; асоційовані компанії; спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником; члени провідного управлінського персоналу Товариства; близькі родичі особи, зазначеної вище; компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Аудитори підтверджують, що управлінським персоналом Товариства достовірно розкрита інформація, щодо переліку пов'язаних осіб Товариства, господарських операцій з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду та наявності дебіторської та кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду у розділі 7.2 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік. На основі нашого аудиту ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що розкрита інформація Товариством щодо пов'язаних сторін не відповідає вимогам встановленим Міжнародними стандартами фінансової звітності, є не повною та не є достовірною.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу

Аудитор провів оцінку інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їх впливу та дійшов висновку, що Товариство вжило достатньо заходів з метою мінімізації такого впливу у майбутньому. За результатами аудиту нами не виявлено інших фактів та обставин ,які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому, які не знайшли відображення у фінансовій звітності.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

Повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
Скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
Ознака особи	Юридична
Код за ЄДРПОУ	33304128
Юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
Веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
Свідоцтво про відповідність системи контролю якості	№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України
Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 23/08-1Л від 23 серпня 2023 року
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	з 23 серпня 2023 року по 27 вересня 2023 року

Ключовий партнер з аудиту м.п. _____ І.В. Платонова (сертифікат №000880 від 25.03.1996 р)

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 27 вересня 2023 року

ПРИМІТКИ
ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ»
СТАНОМ НА КІНЕЦЬ ДНЯ 31 грудня 2022 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Ми підготували подану нижче фінансову звітність та відповідні примітки Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ», що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року та звіту про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід, звіту про зміни капіталу та звіту про рух грошових коштів, а також опису основних принципів облікової політики та інших пояснювальних приміток до фінансової звітності. Ця фінансова звітність достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан, фінансові результати та рух грошових коштів Компанії відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Керівництво Компанії несе відповідальність за те, щоб бухгалтерський облік, який ведеться в Компанії, розкривав з достатньою точністю її фінансовий стан, фінансові результати та грошові потоки і забезпечував відповідність її фінансової звітності МСФЗ. Керівництво також несе загальну відповідальність за вжиття заходів, обґрунтованих та необхідних для забезпечення збереження активів Компанії та виявлення й попередження зловживань та інших порушень.

Керівництво вважає, що в процесі підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосовувала належну облікову політику, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими та виваженими припущеннями та розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних МСФЗ.

Ця фінансова звітність цим затверджується керівництвом Компанії.

«24» лютого 2023 року

Директор ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» **Дядюра А.В.**

І.ОРГАНІЗАЦІЙНІ АСПЕКТИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

1.1 Загальні відомості

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» (скорочена назва ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ»)

Код за ЄДРПОУ: 36258745

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Країна реєстрації: Україна

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців № 1 070 102 0000 035236 дата проведення державної реєстрації 21.11.2008 р.

Довідка про взяття на облік юридичної особи Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг серії ФЛ № 460 від 03.11.2011: рішення № 680 від 03.11.2011 року видана Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 3008 від 04 липня 2017 року про видачу ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕСКА КАПІТАЛ» ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів).

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій (серія В) підприємства реєстраційний № 81/2/2020 дата реєстрації 10 листопада 2020 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій (серія С) підприємства реєстраційний № 82/2/2020 дата реєстрації 10 листопада 2020 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Свідоцтво про реєстрацію випуску облігацій (серія D) підприємства реєстраційний № 94/2/2021 дата реєстрації 30 вересня 2021 року, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку.

Електронна пошта: info@eskacapital.com

Офіційна сторінка в Інтернеті: https://eskacapital.com/ua

Місцезнаходження: 03067, м. Київ, вул. Машинобудівна, будинок 50-А

Учасники Товариства та їх долі в структурі власності станом на 31.12.2022 року:

Васьков Сергій Володимирович, Україна, 09.01.1970 р. н., який володіє 50.00%

Дядюра Антон Володимирович, Україна, 09.01.1970 р. н., який володіє 50.00%

Основні види діяльності за КВЕД:

64.91 Фінансовий лізинг

45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами

45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами

77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування

49.41 Вантажний автомобільний транспорт

77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів

Кількість засновників - 2

Середня кількість працівників протягом звітного періоду – 45.

Дата затвердження звітності 25.02.2023 р. Прізвище та ініціали керівника, яким затверджена звітність Дядюра А.В. Керівництво Підприємства здійснює Директор.

Відповідальність за ведення бухгалтерського обліку покладена на Директора та Головного бухгалтера.

Звітність складається за період що закінчився 31.12.2022 рік, тобто за 2022 рік.

1.2 Економічне середовище та умови діяльності

Протягом останніх років економічна ситуації в Україні зазнала значного погіршення, у тому числі внаслідок зі стрімким поширенням пандемії COVID-19 в Європі та по всіх країнах. Це призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют у 2020 та 2021 році: офіційний курс гривні щодо долара США (далі – «дол. США») на 31 грудня 2022року становив 27,28 грн/дол. США проти 23,69 грн/дол. США на 31 грудня 2019 року.. Та в порівнянні з 2020 роком коли курс гривні щодо долара становив на 31 грудня 28,27 грн/дол., ситуація стабілізувалась.

24.02.2022 р. України зазнала масової збройної атаки з боку країни-терориста - Російської федерації. Військові дії тривають і по сьогоднішній день. За час від російського вторгнення до Європи виїхали 7,8 млн українських громадян - переважно жінки та діти. 4,8 млн з них отримали тимчасовий захист. Половина - у Польщі та Німеччині.

Війна вже завдала значних збитків виробничому, експортному та інвестиційному потенціалу країни. В цілому скорочення ВВП протягом 2022 року оцінюється у близько 30%. Крім того війна зумовила зростання інфляції до 26,6% та відповідне погіршення купівельної спроможності невеликих фермерських господарств та домогосподарств. Бізнес та населення поступово адаптуються до роботи та життя в умовах війни. У другій половині 2022 р. спостерігається поступове покращення ділової активності та ділових очікуванню Однак наприкінці 2022 року економічне відновлення було сповільнене цілеспрямованими атаками Росії на енергетичну інфраструктуру.

Руйнування виробничих потужностей та системи постачання посилило інфляційний тиск та погіршило девальваційні очікування. З першого дня повномасштабних бойових дій було запроваджено низку обмежень на фінансових ринках. У червні 2022 року НБУ підвищив облікову ставку до рівня 25% намагаючись стримати прискорення інфляції та підвищити привабливість гривених активів. Разом з калібруванням обмежень на фінансових ринках та надходженням міжнародної допомоги це дало змогу утримати контроль над інфляційними процесами та курсовими очікуваннями.

На думку Товариства, всі ці події пов'язані з поширенням пандемії COVID-19 та військовими діями на території України, не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р., зважаючи на поступове відновлення економічної активності компаній з другого півріччя 2022 р. Відповідно фінансовий стан та результати діяльності станом на кінець 2022 року, не було скориговано на вплив цих подій.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2022 рік, що закінчилися 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.
Починаючи з 2017 року Товариство складає звітність за МСФЗ.
Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2017 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2017 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2017 року трансформовано згідно МСФЗ.
Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

2.2. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»

1. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона набуває в результаті об'єднання. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні засади фінансової звітності, щоб сформулювати, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання і відповідні вказівки, викладені в Концепції, прийнятій Радою МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання, відповідно до якого покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують IFRS 3, мають замість Концептуальних основ посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи». Правління очікує, що цей виняток залишиться в IFRS 3 доти, доки визначення зобов'язання в IAS 37 відрізнятиметься від визначення в останній версії Концептуальних основ. Рада директорів планує розглянути можливість узгодження ухвал у рамках проекту щодо внесення цільових поліпшень до IAS 37.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування. Приміром, витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, отриманих у результаті випробування свердловини.

З 1 січня 2022 року забороняється віднімати із вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажу та відповідні витрати у складі прибутку чи збитку.

МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»

В даний час пункт 68 IAS 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. Дослідження, проведене Комітетом з інтерпретації МСФЗ, показало, що розбіжність у поглядах на те, які витрати включати може призвести до істотних відмінностей у фінансовій звітності компаній, які укладають деякі типи договорів.

З 1 січня 2022 року до пункту 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору.

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (a) IFRS 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений у пункті D16(a) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене в пункті D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, які вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Поправка роз'яснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких здійснювалися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, отриману позичальником чи кредиторосм від імені один одного.

МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано. Ця поправка привела у відповідність вимоги IAS 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка до МСФЗ 16 стосується лише ілюстративного прикладу, тому дата набрання чинності не вказується.

Керівництво отримало інформацію про можливу плутанину у зв'язку з вимогами щодо стимулів до оренди, проілюстровані у прикладі 13 IFRS 16. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко подано висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Рада вирішила усунути можливість плутанини, виключивши з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна.

2.3 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності:

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, які набуває чинності 31 грудня 2022 року відсутні МСФЗ, які мають вплив на показники фінансової звітності Товариства.

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів будуть включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступлять в дію. Інформація щодо нових стандартів та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Компанії, наведена нижче. Також були видані деякі інші нові стандарти та

тлумачення, але вони, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2023, ефективна дата яких не настала:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
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: • 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 він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	01 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	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	01 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	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 необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.				
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	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 . Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty). Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в 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.	1 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.
МСБО 12 «Податки на прибуток»	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	1 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій	Поправки не вплинули на фінансову

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
(травень 2021)	застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню. Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. 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 оподатковуваного 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.			звітності за 2022 рік	звітність 2022 р.
МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	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	1 січня 2023 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	(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: • 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 з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору				
МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A. Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Правки встановлюють наступне: • 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	01 січня 2024 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	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. 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.				
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)	У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) 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. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. 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)	01 січня 2024 року	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за 2022 рік	Вплив поправок
	32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.				
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ	Дозволено	Товариство достроково не застосовувало цей стандарт у фінансовій звітності за 2022 рік	Поправки не вплинули на фінансову звітність 2022 р.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період 2022 рік, що закінчився 31.12.2022 р., не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

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

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінським персоналом було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому з урахуванням військових дій на території України. Товариство має намір і в подальшому розвивати господарську діяльність. На думку управлінського персоналу, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу. Управлінський персонал проаналізував існуючі економічні та політичні чинники невизначеності. Враховуючи їх можливий вплив, а також інформацію, викладену вище, управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що припущення стосовно безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 24 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. 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. Організація бухгалтерського обліку в Товаристві

На підставі принципу послідовності, облікова політика Товариства передбачає постійне (із року в рік) застосування прийнятої стабільної облікової політики. Облікова політика може змінюватись тільки, якщо зміна:

- вимагається нормативно-правовими актами згідно із законодавством України та/або міжнародними стандартами фінансової звітності;
- приводить до того, що фінансові звіти надають достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Будь-які зміни в обліковій політиці, що мають суттєвий вплив на показники звітного або майбутніх періодів, повинні бути описані з зазначенням їх причин і змін у відповідних статтях.

Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться Товариством. Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Податковий облік ґрунтується на даних бухгалтерського обліку та здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, інших законодавчих та нормативно-правових актів з питань оподаткування.

Облік витрат, доходів та амортизації для розрахунку суми прибутку, що підлягає оподатковуванню, здійснюється в розрізі додатків до декларації з податку на прибуток підприємства.

Інші податки та обов`язкові платежі сплачуються Товариством згідно з чинним законодавством України.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження опрацьованих документів, регістрів і звітності протягом встановленого строку, керівник, який здійснює керівництво Товариством відповідно до законодавства та установчих документів.

Ведення обліку в Товаристві здійснюється за допомогою програмного комплексу «1 С: Підприємство» із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій.

Дата балансу – дата, на яку складений баланс Товариства. Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства складається за станом на кінець останнього дня звітного кварталу (року). У звіті про фінансовий стан Товариство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації.

Товариство класифікує актив як поточний, якщо:

а) воно сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи споживати його у своєму нормальному операційному циклі;

б) воно утримує актив в основному з метою продажу;

в) воно сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або

г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи Товариства класифікує як непоточні.

Товариство класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

а) воно сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;

б) воно утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;

в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

г) воно не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання Товариство класифікує як непоточні.

Інформація, що наведена у фінансових звітах і додатках до них, будується на принципах **зрозумілості, доречності, вірогідності і порівнянності**. Інформація також має сприяти прийняттю правильних економічних рішень шляхом оцінки минулих, теперішніх та майбутніх подій, підтвердження чи коригування подій зроблених у минулому.

Основними принципами подання фінансової звітності є:

Достовірне подання – фінансова звітність має достовірно подавати фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі фінансової звітності. Передбачається, що в результаті застосування МСФЗ з розкриттям додаткової інформації (за потреби) буде досягнуто достовірне подання у фінансовій звітності**.**

Безперервність – Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, Товариство розкриватиме інформацію про такі невизначеності. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом

Нарахування – Товариство складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Суттєвість і об'єднання у групи – кожний суттєвий клас подібних статей повинен бути представлений у фінансовій звітності окремо. Неподібні статті можуть бути згруповані, тільки якщо кожна з них окремо є несуттєвими.

Згортання – Товариство не повинне згортати активи та зобов'язання або дохід і витрати, якщо тільки цього не вимагає або не дозволяє МСФЗ.

Порівняльна інформація – крім випадків, коли МСФЗ дозволяють чи вимагають інше, Товариство розкриває інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду. Товариство включає порівняльну інформацію також в описову частину, якщо вона є доречною для розуміння фінансової звітності поточного періоду.

Послідовність подання – Товариство зберігає подання та класифікацію статей у фінансовій звітності від одного періоду до іншого, якщо тільки:

а) не є очевидним (внаслідок суттєвої зміни в характері операцій суб'єкта господарювання або огляду його фінансової звітності), що інше подання чи інша класифікація будуть більш доречними з урахуванням критеріїв щодо обрання та застосування облікових політик у МСБО 8;

б) МСФЗ не вимагає зміни в поданні.

Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

– забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;

– забезпечення інтересів власників та інвесторів Товариства;

– забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;

– забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Товариства, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Товариства.

Товариство розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам його фінансової звітності оцінити характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається на кінець звітного періоду

3.2. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки фінансових активів за справедливою вартістю, що утримуються для реалізації або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Основні засоби та нематеріальні активи оцінюються на основі історичної собівартості.

3.3. Загальні положення щодо облікових політик

3.3.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.3.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від діяльності з лізингу. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

Керівництвом Товариства було прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2015 року (застосування МСФЗ раніше дати набуття чинності дозволяється). Зокрема, нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань.

Введення в дію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вплинуло на модель оцінки зменшення корисності. Модель понесених збитків, яка була передбачена МСФЗ 39 «Фінансові

інструменти: визнання і оцінка», з введенням в дію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» змінено на модель оцінки очікуваних кредитних збитків.

Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена нижче.

Починаючи з 01 січня 2019 року , у зв'язку з введенням в дію МСФЗ 16 «Оренда» починаючи з 01 січня 2019 року, Компанія внесла відповідні зміни в свою облікову політику починаючи з цієї дати, та розпочало застосування.

Товариство в якості орендодавця

Зміни в порядку обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» носять несуттєвий характер у порівнянні з порядком обліку операцій оренди згідно МСБО 17 «Оренда». Компанія класифікує оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17 «Оренда», виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову.

Товариство в якості орендаря

Як орендар за укладеними договорами оренди Товариство у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда» не застосовує вимоги параграфів 22 – 49 зазначеного МСФЗ до:

а) короткострокової оренди; та

б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Відповідно, витрати за такими орендними платежами включаються до складу відповідних витрат Товариства щомісячно на підставі § 6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.3.3. Форма та назви фінансових звітів

Фінансову звітність Товариства, складену на основі МСФЗ, представлено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженим наказом МФУ від 07.02.2013 р. № 73.

3.3.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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.

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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

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

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

3.4.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

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

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

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в 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 і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.4.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

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

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

Модель оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості по договору оренди майна описана у пункті 3.6 Лізинг.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

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

Фінансові активи, резерв під очікувані збитки по яким оцінюється в сукупності, Компанія розділяє на три Етапи.

Етап 1 – включає фінансові активи з низьким кредитним ризиком або кредитний ризик за якими несуттєво збільшився з моменту первісного визнання. По цим фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані 12 місячні кредитні збитки.

Етап 2 – включає фінансові активи кредитний ризик за якими суттєво збільшився з моменту первісного визнання. По цим фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів.

Перехід фінансового інструмента із Етап 2 в Етап 1 можливий в разі, якщо буде доведено, що очікуваний кредитний ризик не є значно більшим, ніж при первісному визнанні.

Етап 3 – включає фінансові активи які є знеціненими (мають ознаки дефолта). До інструментів, що мають ознаки дефолта, Компанія відносить активи прострочка по яким перевищує 90 днів. По цим фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів.

Перехід фінансового інструмента із Етап 3 в Етап 2 можливий в разі, якщо борг буде обслуговуватись згідно умов договору.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

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 умов та строку розміщення (при розміщенні з можливістю дострокового повернення за заявою – розмір збитку складає 0%; якщо дострокове повернення не можливе, то аналізується строк розміщення: при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);
- 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 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

3.4.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Фінансовими активами Компанії, включеними в цю групу, є дебіторська заборгованість, яка відображає чисті інвестиції в лізинг.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості її погашення.

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

Після первісного визнання дебіторська заборгованість, що є фінансовим інструментом згідно з МСФЗ 9, оцінюється за амортизованою собівартістю за допомогою методу ефективного процента.

Первісне визнання та подальша оцінка по дебіторській заборгованість за договорами фінансової оренди здійснюється згідно МСФЗ 16 «Оренда».

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

3.4.5. Зобов'язання

Відповідно до положень МСБО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська заборгованість. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання

спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кошти кредитних установ та кредиторську заборгованість. Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Після первісного визнання кошти в кредитних установах і процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в звіті про сукупний дохід при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат звіту про сукупний дохід.

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

3.4.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

.

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

3.5.2. Подальші витрати

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

3.5.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується:

- прискореним методом зменшення залишкової вартості - для транспортних засобів;

прямолінійним методом для усіх інших груп основних засобів протягом строку корисного використання таких об’єктів основних засобів:

Меблі та офісне обладнання	2-3 роки

Комп'ютери та оргтехніка	2 років
Транспортні засоби	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.

3.5.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми 33%. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.5.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну 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.

3.6. Лізинг

Лізинг класифікується як фінансовий або операційний на дату вступу в силу договору. Лізинг, при якому всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт, передаються Компанії, є фінансовим лізингом.

Фінансовий лізинг - Компанія в ролі лізингодавця

Моментом виникнення лізингу є більш рання з дат: дата договору лізингу або дати прийняття сторонами зобов'язань щодо основних положень лізингу. На цю дату:

- лізинг класифікується як фінансовий лізинг; і
- визначаються суми, які повинні бути визнані на дату початку лізингу.

Датою початку лізингу є дата, з якої лізингоодержувач отримує право використовувати орендований актив. Це дата первісного визнання лізингу (тобто визнання активів, зобов'язань, доходів або витрат, що виникають в результаті лізингу, в залежності від ситуації).

Після початку фінансового лізингу Компанія відображає чисті інвестиції в лізинг, які складаються з суми мінімальних лізингових платежів і негарантованої ліквідаційної вартості (валові інвестиції в лізинг) за вирахуванням незароблених доходів від фінансового лізингу. Різниця між валовими інвестиціями і їх теперішньою вартістю відображається як незароблені доходи від фінансового лізингу. Дохід від фінансового лізингу включає в себе амортизацію незароблених доходів від фінансового лізингу. Дохід від фінансового лізингу визнається на основі схеми, що відображає постійну періодичну норму прибутковості чистих інвестицій щодо фінансового лізингу. Початкові прямі витрати включаються в первісну оцінку

дебіторської заборгованості по лізингу. Первісні прямі витрати включають відрахування в пенсійний фонд і реєстраційні збори.

У доданому звіті про фінансовий стан поточні лізингові платежі, що підлягають сплаті на звітну дату, класифікуються як чисті інвестиції в лізинг, в той час як передплачені лізингові платежі класифікуються як інші зобов'язання.

Компанія оцінює резерв під знецінення чистих інвестицій в лізинг з використанням політики, що застосовується щодо знецінення фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю, що описана вище, оскільки кредити і чисті інвестиції в лізинг мають аналогічні характеристики кредитного ризику.

Операційна оренда - Компанія в якості орендаря

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди і враховуються у складі інших операційних витрат.

Операційна оренда - Компанія в якості орендодавця

Оренда активів, при якій орендодавець фактично зберігає за собою ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на об'єкт оренди, класифікується як операційна оренда. Платежі за договором операційної оренди рівномірно списуються на витрати протягом строку оренди і враховуються у складі інших операційних доходів.

Товариство для формування очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю по договорам оренди використовує Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти». Товариство розрахує резерви дебіторською заборгованістю за договорами оренди на основі моделі очікуваних збитків, що вимагає визнання знецінення як починаючи з дати первісного визнання, та передбачає застосування індивідуальної та груповій оцінки кредитних збитків.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості за орендою (надалі – «Фінансовий актив»). Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки створюється за рахунок прибутків і збитків і зменшує балансову вартість фінансового активу у звіті про фінансовий стан:

• Дт "Витрати" (прибутки і збитки);

• Кт "Резерв під очікувані збитки від знецінення" (ОФП).

У звіті про фінансовий стан такий резерв визнається у складі активів, зменшуючи тим самим балансову вартість фінансового активу.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим активом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Для виявлення значного зростання кредитного ризику та визнання резерву під збитки на груповій основі Товариство утворює групи фінансових інструментів на основі спільних характеристик кредитного ризику з метою сприяння проведенню аналізу, покликаного уможливити своєчасне виявлення значного зростання кредитного ризику. Товариство не завуальовувати цю інформацію шляхом об'єднання в групи фінансових інструментів із різними характеристиками ризику.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строку дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів – це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єктові господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей Товариство очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли Товариство очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати. Кредитним збитком є теперішня вартість різниці між: (а) договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь суб'єкта господарювання за договором; і (б) грошовими потоками, які Товариство очікує одержати. При оцінюванні резерву під збитки за дебіторською заборгованістю за договором оренди, грошові потоки, що використовуються для

визначення очікуваних кредитних збитків, відповідають грошовим потокам, що використовуються для оцінювання розміру дебіторської заборгованості згідно з МСФЗ 16 «Оренда». Товариство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків практичні прийоми оцінки співвідношення ринкової вартості об'єкта оренди і вартості фінансового активу, ліквідність об'єкта оренди (в разі необхідності реалізації) можливість оперативного вилучення об'єкта, інші фактори оцінювання, а також свій власний історичний досвід кредитних збитків за дебіторською заборгованістю по оренді. Критерії, що використовуються для групування активів, є співвідношення ринкової вартості об'єкта оренди і вартості фінансового активу, вид продукції, рейтинг клієнта, наявність застави та страхування, а також можливість оперативного вилучення об'єкта оренди у боржника з метою його реалізації.

У цілях оцінювання очікуваних кредитних збитків в оцінку очікуваних недоотриманих сум грошових коштів враховуються грошові потоки очікувані від реалізації вилученого об'єкта оренди, застави та інших засобів покращення кредитної якості, що відповідають умовам договору та не визнаються Товариством окремо. Оцінка очікуваних недоотриманих сум грошових коштів в разі вилучення об'єкта оренди та за забезпеченим заставою фінансовим активом відображає величину та строковість грошових потоків, очікуваних від вилучення об'єкта оренди, звернення стягнення на заставу, за вирахуванням витрат на одержання та реалізацію об'єкта оренди та застави, незалежно від того, чи є таке звернення стягнення ймовірним (тобто оцінка очікуваних грошових потоків ураховує ймовірність вилучення, реалізації, звернення стягнення та пов'язані з ним грошові потоки). Будь-які грошові потоки, очікувані від реалізації об'єкта оренди чи застави після завершення строку дії договору, підлягають урахуванню в цьому аналізі.

Модель оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторської заборгованості по договору оренди майна передбачає оцінювання черговості факторів впливу, що є більш важливими для оцінки кредитних ризиків. Компанія здійснює моніторинг ринкової вартості об'єктів оренди; формує свій продукт з врахуванням авансового платежу та видом графіка погашення платежу з умовою зберігання перевищення ринкової вартості майна над залишком платежів або ж з наявністю додаткового забезпечення; здійснює моніторинг стану об'єкта оренди; оперативно реагує на платіжну поведінку клієнта.

3.7. Запаси

Собівартість запасів визначається за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці - для об'єктів фінансового лізингу, та середньозваженої собівартості для всіх інших видів запасів.

3.8. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

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

3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток включає в себе поточний та відстрочений податки. Податок на прибуток відображається у Звіті про сукупний дохід за винятком тих випадків, коли він відноситься до операцій, що відображаються безпосередньо в іншому сукупному прибутку або капіталі, і визнається в капіталі та іншому сукупному прибутку.

Поточним податком є очікуваний податок, який підлягає сплаті у відношенні оподатковуваного прибутку за рік, і розраховується відповідно до національного законодавства з використанням податкових ставок, встановлених на звітну дату, а також будь-які коригування з податку на прибуток за попередні роки.

Відстрочений податок визнається для тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності (для цілей фінансової звітності).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1 Облік оплати праці працівників Товариства

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

У Товаристві нарахування та виплата заробітної плати, а також інших заохочувальних та компенсаційних виплат працівникам, здійснюється відповідно до штатного розпису Товариства.

3.10.2. Забезпечення

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

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

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

3.11.1. Визнання доходів та витрат

Доходи визнаються Товариством в той момент, коли існує високо ймовірність того, що економічні вигоди від операцій будуть отримані і сума доходу може бути достовірно визначена. Такий же принцип застосовується до витрат Товариства. Доходи і витрати відображаються в звіті про прибутки та збитки в тому періоді, в якому товари (послуги) були надані і була завершена передача, пов'язана з цими товарами (послугами) ризиків і економічних вигід, незалежно від того, чи була проведена фактична оплата таких товарів (послуг).

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для доходу та витрат, наведених у Концептуальній основі. Передбачається, що в результаті застосування МСФЗ з розкриттям додаткової інформації буде досягнуто достовірне подання у фінансовій звітності. Оскільки вплив різних операцій та інших подій суб'єкта господарювання різниться за періодичністю, потенціалом прибутку або збитку та

передбачуваністю, то розкриття інформації про компоненти фінансових результатів діяльності допомагає користувачам зрозуміти досягнуті фінансові результати діяльності та прогнозувати майбутні фінансові результати діяльності. Товариство може включати додаткові рядки у звіт про сукупні доходи та змінювати використані описи та порядок наведення статей, якщо це потрібно для пояснення елементів фінансових результатів діяльності. Суб'єкт господарювання бере до уваги такі чинники, як суттєвість і характер, а також функцію статей доходу та витрат.

Згідно Концептуальної основи дохід та витрати можуть відображатися у звіті про прибутки та збитки по-різному для того, щоб надавати інформацію, доречну для прийняття економічних рішень. Розмежування статей доходу та витрат і об'єднання їх різними способами дає змогу продемонструвати кілька оцінок результатів діяльності суб'єкта господарювання.

3.11.2. 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.

3.11.3. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Справедлива вартість являє собою поточну ціну пропозиції для фінансових активів та ціну попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Стосовно активів та зобов'язань із ринковими ризиками, що взаємно компенсуються, Товариство може використовувати середні ринкові ціни для визначення справедливої вартості позиції із ризиками, що взаємно компенсуються, та застосовувати до чистої відкритої позиції відповідну ціну попиту або ціну пропозиції. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методики оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, оціночні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. Застосування методик оцінки може вимагати припущень, що не підкріплені ринковими даними. У цій фінансовій звітності інформація розкривається у тих випадках, коли заміна будь-якого такого припущення можливим альтернативним варіантом може призвести до суттєвої зміни суми прибутку, доходів, загальної суми активів чи зобов'язань.

4.3. Суттєві облікові судження

Класифікація лізингу як фінансового лізингу

Деякі договору лізингу, укладені Компанією, мають характеристики як фінансового, так і операційного лізингу. Для класифікації лізингу як фінансового або операційного на дату виникнення лізингу необхідні судження керівництва.

4.4. 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 потужній 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

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

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, 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 справедливої вартості**	**Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)**	**Вихідні дані**
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості . Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків (якщо депозит	Ринковий, дохідний	Ставка за депозитами, ефективні ставка за депозитними договорами, офіційні курси НБУ для іноземної валюти та банківських металів

	розміщений за ставками, які відрізняються від ринкових). Якщо депозит розміщених за ринковими ставками, то подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості		
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
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, дисконтовані потоки грошових коштів
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю			
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, ціні операції на дату виникнення заборгованості. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань. Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

<u>Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості</u>

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	**1 рівень** (ті, що мають котирування, та спостережувані)		**2 рівень** (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		**3 рівень** (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		**Усього**	
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	41 065	3 304	41 065	3 304
Кошти на депозитному рахунку	38 951	30 923	-	-	-	-	38 951	30 923

Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.22	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	41 065	3 304	41 065	3 304
Кошти на депозитному рахунку	38 951	30 923	-	-	-	-	38 951	30 923

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Чистий рух грошових коштів протягом звітного періоду	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти	3 304	37 761	41 065	-

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

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	31 грудня 2022 року, тис грн		**31 грудня 2021 року, тис грн**	
	Балансова вартість	**Справедлива вартість**	**Балансова вартість**	**Справедлива вартість**
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	102 892	102 892	154 468	154 468
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	328 507	328 507	267 196	267 196
	6 983	6 983	93 971	93 971
Дебіторська заборгованість за виданими авансами				
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	10 349	10 349	11 151	11 151
Інша поточна дебіторська заборгованість	439	439	3 306	3 306
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові кредити від фінансових установ	89 028	89 028	89 102	89 102
Інші довгострокові зобов'язання	100 000	100 000	199 900	199 900
Короткострокові кредити від фінансових установ	7 254	7 254	3 549	3 549
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	235 117	235 117	121 952	121 952
Поточна кредиторська заборгованість за товар, роботи, послуги	16 481	16 481	32 030	32 030
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	10 089	10 089	23 475	23 475
Інші поточні зобов'язання	20 828	20 828	2 165	2 165

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

6.1. Дохід від реалізації

Стаття	**2022 рік, тис грн**	**2021 рік, тис грн**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт послуг)	378 075	560 483
З них:		
Дохід від передачі у фінансовий лізинг об`єкта фінансового лізингу (вартість предмета лізингу)	242 068	485 192
Дохід від продажу товару в т. ч. об'єктів фінансового лізингу, які були повернуті по договору фінансового лізингу	135 864	72 980
Дохід від отримання компенсацій від клієнта та інше	143	2 311

6.2. Собівартість реалізованої продукції

Стаття	2022 рік тис грн	2021 рік тис грн
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	362 118	549 761
З них:		
Собівартість об`єктів фінансового лізингу (вартість предмета лізингу)	282 634	535 737
Собівартість товару в т. ч. об'єктів фінансового лізингу, які були повернуті по договору фінансового лізингу	79 449	13 458
Собівартість наданих послуг наданих для компенсації від клієнта послуг та інше	35	566

6.3. Інші операційні доходи

Стаття	2022 рік тис грн	2021 рік, тис грн
Інші операційні доходи:	156 987	148 560
З них:		
Комісія та відсотки нараховані по договору фінансового лізингу	127 693	135 484
Дохід по договору оперативної оренди		
Дохід від реалізація необоротних активів	182	568
Отримані штрафи	-	227
Дохід від операційної курсової різниці	2 175	4 290
Дохід від списання безнадійної кредит. заборг.,	23 651	7 027
Дохід від нарахованих відсотків на залишки та інше	-	-
	3 286	964

6.4. Інші операційні витрати

Стаття	2022 рік тис грн	2021 рік тис грн
Інші витрати операційної діяльності	59 328	27 561
З них:		
Витрати на страхування об'єктів фінансового та оперативного лізингу	13 341	11 580
Витрати на створення резерву сумнівних боргів/списання простроченої безнадійної заборгованості	2 430	190
Витрати при реєстрації/перереєстрації об'єктів фінансового та оперативного лізингу	1 798	1 422
Витрати від операційної курсової різниці	30 449	6 769
Інші витрати (послуги реєстрації, перереєстрації, знаття з обліку предметів лізингу; транспортний податок; послуги системи спостереження місця знаходження об'єктів лізингу (рухомих об'єктів); послуги стягнення заборгованості; амортизація необоротних активів, переданих в оперативну оренду; та інше)	11 310	7 600

6.5. Адміністративні витрати

Стаття	2022 рік тис грн	2021 рік тис грн
Адміністративні витрати:	21 055	21 532
- оплата праці управлінський персонал	9 431	9 515
- амортизація	2 445	2 552
- витрати на банківське обслуговування (рко)	940	970
- витрати на обслуговування ОЗ, що використовуються адмін персоналом (ТО ОЗ, ПММ, страхування тощо)	1 915	1 326
- витрати на програмне забезпечення		
- винагороди/оплати за аудиторські, юридичні та інші інформаційно-консультаційні послуги, навчання тощо	670 3 081	1 289 3 540
- оренда адміністративних офісних приміщень	995	862
- господарсько-забезпечувальні витрати	982	1 368
- інші витрати адміністративного призначення	596	110

6.6. Витрати на збут

Стаття	2022 рік тис грн	2021 рік тис грн
Витрати на збут:	5 955	8 714
- витрати на оплату праці працівників пов'язаних зі збутом		
- амортизація обладнання, що використовується відділом збуту	3 602	3 655
- витрати пов'язані з процесом збуту (реклама, виставки тощо)	85	85
- витрати на винагороду агентам зі збуту	1 597	1 198
- інші витрати на збут	605 66	3 392 384

6.7. Фінансові та інші доходи та витрати

Стаття	2022 рік тис грн	2021 рік тис грн
Фінансові доходи (відсотки нараховані на залишки коштів на депозитних рахунках та поточних)	442	289
Інші доходи, отримані страхові відшкодування	187	-
Фінансові витрати (відсотки по кредитам та облігаціям)	71 414	51 150
Інші витрати (втрати при пошкодженні об'єктів ФЛ, страхові випадки)	5 124	-

Фінансові витрати компанії, а саме: відсотки по кредитам та облігаціям, є складовою собівартості основного виду діяльності компанії для отримання доходу комісій та відсотків по договору фінансового лізингу. Для окремого відображення суттєвої статті затрат та розуміння користувачами змісту цих затрат у звіті про фінансові результати відсотки по кредитам та облігаціям компанія відображає у спеціальній статті «Фінансові витрати».

6.8. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства обліковуються нематеріальні активи у вигляді програмних комплексів, для роботи адміністративного персоналу, менеджерів, а також веб сайт Товариства. Застосовується прямолінійний метод амортизації.

Нестач або ввибуття нематеріальних активів не встановлено. Нематеріальні активи, які не використовуються, морально та фізично зношені, не були виявлені.

Рух нематеріальних активів за 2022 рік:

За історичною вартістю	Програмні комплекси	Веб сайт	Всього нематеріальні активи
01 січня 2022 року	373	163	**536**
Надходження	1	-	**1**
Вибуття	-	-	**-**
31 грудня 2022 РОКУ	374	163	**537**
Накопичена амортизація			
На 01 січня 2022 року	69	60	**129**
Нарахування за 2022 рік	69	16	**85**
31 грудня 2022 року	138	76	**214**
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2022 РОКУ	236	87	**323**

Рух нематеріальних активів за 2021 рік:

За історичною вартістю	Програмні комплекси	Веб сайт	Всього нематеріальні активи
01 січня 2021 року	373	163	**536**
Надходження	-	-	**-**
Вибуття	-	-	**-**
31 грудня 2021 року	373	163	**536**
Накопичена амортизація			
На 01 січня 2021 року	-	44	**44**
Нарахування за 2021 рік	69	16	**85**
31 грудня 2021 року	69	60	**129**
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2021 РОКУ	304	103	**407**

6.9. Основні засоби

Рух основних за 2022 рік:

За історичною вартістю	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
31 грудня 2021 року	**286**	**1 845**	**7 814**	**433**	**118**	**1 778**	**12 274**
Надходження	-	221	1 067	-	-	274	1 562
Вибуття	-	937	3 567	-	-	-	9 332
31 грудня 2022 РОКУ	**286**	**1 129**	**5 314**	**433**	**118**	**2 052**	**9 332**
Накопичена амортизація 31 грудня 2021 року	**43**	**918**	**3 306**	**339**	**65**	**1 559**	**6 230**
Нарахування за 2022 рік	10	381	1523	53	20	302	2 289
Вибуття	-	454	1 967	-	-	-	2 421
31 грудня 2022 РОКУ	**53**	**845**	**2 862**	**392**	**85**	**1861**	**6 098**
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2021 року	**243**	**927**	**4 508**	**94**	**53**	**219**	**6 044**
31 грудня 2022 РОКУ	**233**	**284**	**2 452**	**41**	**33**	**191**	**3 234**

Рух основних засобів за 2021 рік:

За історичною вартістю	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Інші необоротні матеріальні активи	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
31 грудня 2020 року	**286**	**733**	**5 291**	**433**	**118**	**784**	**7 645**
Надходження	-	1 112	3 110	-	-	994	5 216
Вибуття	-	-	587	-	-	-	587
31 грудня 2021 РОКУ	**286**	**1 845**	**7 814**	**433**	**118**	**1 778**	**12 274**

Накопичена амортизація 31 грудня 2020 року	**43**	**918**	**3 306**	**339**	**65**	**1 559**	**6 230**
Нарахування за 2021 рік	10	506	944	90	30	785	2 365
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2021 РОКУ	**243**	**927**	**4 508**	**94**	**53**	**219**	**6 044**
Чиста балансова вартість	-	-	-	-	-	-	-
31 грудня 2020 року	**253**	**322**	**2 929**	**184**	**82**	**10**	**3 780**
31 грудня 2021 РОКУ	**243**	**927**	**4 508**	**94**	**53**	**219**	**6 044**

Станом на 31.12.2022 р. активи, класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 "Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність", в наявності в сумі 26 тис. грн. Індексація, переоцінка балансової вартості основних засобів протягом 2022 року не проводились, збитків від зменшення корисності основних засобів не було. Підприємство не має інвестиційної нерухомості.

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років у складі основних засобів повністю зношені основні засоби відсутні.

Станом на 31.12.2022 р. переданих у заставу основних засобів немає.

Застава під отримані кредиту

З метою забезпечення виконання зобов'язань повернення кредитів отриманих для фінансування по договорах фінансової оренди Товариство передає в заставу майно – об'єкти фінансової оренди (транспортні засоби, обладнання), а також власні основні засоби (транспортні засоби).

Станом на дату:	Кредиторська заборгованість по отриманим кредитам, що забезпечена заставою, тис. грн.	Справедлива вартість активів компанії (предмети лізингу, основні засоби), які по кредитному договору передані у заставу для забезпечення отриманих кредитів, тис. грн.
31.12.2022	119 654	375 112

6.10. Розкриття операційної оренди:

Товариство за 2022 рік надавало послуги по одному договору операційної оренди (термін договору оренди 2 роки. Станом на 31.12.2022 року у Товариства договір оперативної оренди активний, було розпочато з 31.12.2021 р.

Дата завершення Договору оперативної оренди 20.11.2023 р., щомісячний орендний платіж 60 500,00 (шістдесят тисяч п'ятсот гривень 00 копійок).

Станом на 31.12.2022 р., дисконтування Договору оперативної оренди не проводилось, у зв'язку із короткостроковістю боргу. Окрім того, різниця між номінальною сумою зобов'язання та дисконтованою сумою є несуттєвою.

6.11. Запаси

Виробничі запаси на балансі Товариства, це Паливно-мастильні матеріали, що використовуються на потреби господарської діяльності, запасні частини до ОЗ, та інші запаси, що не відносяться до МШП та ОЗ.

Товари – це предмети (автомобілі, с\г техніка тощо), що придбані з метою подальшої передачі клієнтам по Договорам фінансового лізингу.

Стаття	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Виробничі запаси		
Залишок на початок періоду	212	47
Надійшло	1 610	1 463
Використано	1 691	1 298
Залишок на кінець періоду	131	212
Товари		
Залишок на початок періоду	9 521	8 243
Надійшло	395 768	552 467
Використано	362 655	551 189
Залишок на кінець періоду	42 634	9 521
Всього запаси	**42 765**	**9 733**

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 року та за період 2022 року, що розкрито у цих Примітках обставин та подій, що спричинили сторнування часткового списання запасів не відбулося.

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 року та за період 2022 року, що розкрито у цих Примітках запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

Товари представлені предметами лізингу, що були переданими по договору фінансового лізингу або ж реалізовані по договору купівлі продажу.

6.12. Дебіторська заборгованість

Стаття	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокова дебіторська заборгованість представлена довгостроковою заборгованістю (понад 12 місяців) за майно, що передано у фінансову оренду	102 892	154 468
Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги представлена поточною заборгованістю (до 12 місяців) за майно, що передано у фінансову оренду, а також заборгованістю термін сплати який настав, заборгованість за реалізований товар, заборгованість за реалізований товар, резерв сумнівних боргів	328 507	267 196
За виданими авансами	6 983	93 971
З бюджетом	3 803	23
За розрахунками з нарахованих доходів, що представлена заборгованістю за комісію та відсотки нараховані по договору фінансового лізингу	10 349	11 151
Інша поточна дебіторська заборгованість	439	3 306
Чиста вартість дебіторської заборгованості	**443 658**	**503 115**

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості, що представлена довгостроковою заборгованістю (понад 12 місяців) за майно, що передано у фінансову оренду Товариство не проводить, у зв'язку з наявністю щомісячного лізингового платежу (комісія по Договору лізинга) по даним договорам, що нараховується згідно графіків лізингових договорів. Лізингові платежі з комісії за користування предметами лізингу, нараховані за ефективною відсотковою ставкою не нижче 30%.

Найбільшими дебіторами Товариства станом на 31 грудня 2022 року є:

Найменування дебітора	**Поточна (короткостроко ва) частина заборгованості**	**Довгострокова частина заборгованості**	**Загальна заборгованіс ть на 31 грудня 2022, тис грн.**	**Термін повного погашення дебіторської заборгованості**
ТОВ АГРОГРУПА ДЕМЕТРА (Код ЄДРПОУ 39046346)	17 571	14 779	**32 350**	**І квартал 2025 р.**
ТОВ АГРОХОЛДИНГ РУНО (Код ЄДРПОУ 32736177)	11 728		**11 728**	**ІІ квартал 2023 р.**
ТОВ АРХІ-БУД ІГ (Код ЄДРПОУ 42628532)	11 258	14 247	**25 505**	**І квартал 2026 р.**
ТОВ СМАК-АВТОТРАСН (Код ЄДРПОУ 42765623)	4 822	7 901	**12 723**	**ІІІ квартал 2025 р.**
ТОВ БЕСТ ТРАНС СОЛЮШНС (Код ЄДРПОУ 42558104)	4 283	1 289	**5 572**	**ІV квартал 2025 р.**
ТОВ М'ЯСОЦЕНТР (Код ЄДРПОУ 43935504)	3 324	1 430	**4 754**	**ІІІ квартал 2025 р.**

Найбільшими дебіторами Товариства станом на 31 грудня 2021 року були:

Найменування дебітора	**Поточна (короткостроко ва) частина заборгованості**	**Довгострокова частина заборгованості**	**Загальна заборгованість на 31 грудня 2021, тис грн.**	**Термін повного погашення дебіторської заборгованості**
ТОВ АГРОГРУПА ДЕМЕТРА (Код ЄДРПОУ 39046346)	1 875	3 160	**5 035**	**І квартал 2024 р.**
ТОВ АРХІ-БУД ІГ (Код ЄДРПОУ 42628532)	2 655	7 941	**10 596**	**І квартал 2026 р.**
ТОВ С-Транс Авто (Код ЄДРПОУ 37706791)	2 912	2 912	**5 824**	**І квартал 2023 р.**
ТОВ Вин Агро (Код ЄДРПОУ 34253750)	4 344	2 941	**7 285**	**ІІІ квартал 2023 р.**

ТОВ ЗАЛІЗНИЧНА ЛОГІСТИКА (Код ЄДРПОУ 42278743)	7 871	7 151	**15 022**	**IV квартал 2022 р.**
ТОВ БАХМАЧГАЗБУДСЕРВІС (Код ЄДРПОУ 35800585)	2 850	2 631	**5 481**	**II квартал 2023 р.**

6.13. Розкриття фінансової оренди

Валові інвестиції та теперішня вартість мінімальних орендних платежів станом на 31.12.2022 року

Період	Валові інвестиції в оренду, тис. грн.	Теперішня вартість мінімальних орендних платежів, тис. грн.
не більше одного року	83 016	48 491
більше одного року, але не більше п'яти років	617 268	356 342
більше п'яти років	відсутні	відсутні
Разом	700 284	398 014

Незароблений фінансовий дохід та інші показники станом на 31.12.2022 року:

Найменування	Показник
Незароблений фінансовий дохід, тис. грн.	176 925 тис. грн.
Накопичене забезпечення сумнівних мінімальних орендних платежів, що підлягають отриманню	3 170 тис. грн.

Аналіз строків погашення дебіторської заборгованості по договорам фінансової оренди в розрізі періодів станом на 31.12.2022 року:

Найменування	2023	2024	2025	2026	Разом
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів, тис. грн.	262 254	104 591	30 712	457	398 014
Незароблений фінансовий дохід, тис. грн.	122 788	44 086	9 976	75	176 925
Валові інвестиції в оренду, тис. грн.	**385 042**	**148 677**	**40 684**	**532**	**574 755**

Валові інвестиції та теперішня вартість мінімальних орендних платежів станом на 31.12.2022 року

Період	Валові інвестиції в оренду, тис. грн.	Теперішня вартість мінімальних орендних платежів, тис. грн.
не більше одного року	114 664	48 491
більше одного року, але не більше п'яти років	583 394	356 342

більше п’яти років	відсутні	відсутні
Разом	698 058	404 833

Незароблений фінансовий дохід та інші показники станом на 31.12.2022 року:

Найменування	Показник
Незароблений фінансовий дохід, тис. грн.	185 297 тис. грн.
Накопичене забезпечення сумнівних мінімальних орендних платежів, що підлягають отриманню	2 064 тис. грн.

Аналіз строків погашення дебіторської заборгованості по договорам фінансової оренди в розрізі періодів станом на 31.12.2022 року:

Найменування	2022	2023	2024	2025	Разом
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів, тис. грн.	235 890	138 885	21 952	8 106	404 833
Незароблений фінансовий дохід, тис. грн.	110 649	58 146	13 717	2 784	185 297
Валові інвестиції в оренду, тис. грн.	**346 539**	**197 031**	**35 669**	**10 890**	**590 130**

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року чисті інвестиції в лізинг підлягали виплаті Компанії в тільки в національній валюті – гривнях.

Товариство надає в фінансовий лізинг різні види транспортних засобів, сільськогосподарську та будівельну техніку.

Протягом 2022 та 2021 років непередбачені орендні платежі, змінні орендні платежі, що не включені в оцінку чистої інвестиції в оренду, визнані як прибутки Компанії відсутні.

6.14. Наявність та рух по резерву під сумнівну дебіторську заборгованість.

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2022 року Товариство визнало суму резерву сумнівних боргів в розмірі 3 170 тис грн.

Сума резерву сумнівних боргів за 2022 рік по дебіторській заборгованості на 31.12.2022 р. була такою:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Дебіторська заборгованість за Договорами фінансового лізингу	3 170	2 064
Балансова вартість всього:	**3 170**	**2 064**

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Сума резерву сумнівної дебіторської заборгованості визнається по абсолютній сумі заборгованості кожного контрагенту, заборгованість по якому визнається сумнівною.

Всього за звітний період 2022 року Товариством було визнано сумнівною заборгованість і нараховано резерв сумнівної заборгованості в розмірі 2 430 тис грн. Було списано за рахунок резерву сумнівну дебіторську заборгованість в сумі 1 324 тис грн.

Зміни у резервах під торговельну дебіторську заборгованість:

Показник	Сума, тис. грн.
Сформований резерв під сумнівну дебіторську заборгованість на дату 01.01.2022 року	2 064
Сформований резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за 2022 рік	2 430

Списано безнадійну дебіторську заборгованість за рахунок резерву сумнівних боргів за 2022 рік	1 324
Сформований резерв під сумнівну дебіторську заборгованість станом на 31.12.2022 року	3 170

Зміни за 2021 рік:

Показник	Сума, тис. грн.
Сформований резерв під сумнівну дебіторську заборгованість на дату 01.01.2021 року	1 893
Сформований резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за 2021 рік	186
Списано безнадійну дебіторську заборгованість за рахунок резерву сумнівних боргів за 2021 рік	15
Сформований резерв під сумнівну дебіторську заборгованість станом на 31.12.2021 року	2 064

Станом на 31.12.2022 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 3 170 тис. грн.

6.15. Грошові кошти

Рахунки в банках:	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Рахунки в банках:	**41 065**	**3 304**

Товариство має відкриті рахунки у банківських установах:
Залишок коштів станом на 31.12.2022

Найменування:	Сума, тис. грн.	Рівень кредитного рейтингу*
Укргазбанк АБ	3 330	uaAA+
ТАСкомбанк АТ	0	uaAAA
БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ КИЇВ АТ	8 943	uaAA
Індустріалбанк АКБ	735	uaAA
КЛІРИНГОВИЙ ДІМ АБ	0	uaAA
ТРАСТ-КАПІТАЛ БАНК АТ	1	кредитний рейтинг відсутній
ЄВРОПРОМ АТ	721	uaAA
ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК АТ	105	uaAA
АЛЬПАРІ БАНК АТ	2	uaBBB+
АГРОПРОСПЕРІС БАНК АТ	9	uaAA
АКОРДБАНК КБ ПуАТ	0	uaAA+
РВС БАНК АТ	32	uaAA
РВС (EUR)	2	uaAA
АЙБОКС БАНК АТ	3	uaAA
Укрексімбанк АТ	18 597	uaAA
КОМІНБАНК АТ	77	uaAAA
Укрексімбанк АТ (EUR)	29	uaAA
Укрексімбанк АТ (USD)	6 336	uaAA

БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ КИЇВ АТ (USD)	2 143	uaAA
Інші	41 065	

*рівень кредитного рейтингу отримано з офіційних джерел - сайтів банківських установ

Станом на 31 грудня 2022 РОКУ та на 31 грудня 2021 року балансова вартість грошових коштів дорівнює їх справедливій вартості і становили відповідно 41 065 тис. грн. та 3 304 тис. грн.

Ієрархії справедливої вартості станом на 31.12.2022 року:

Активи	Рівень 1		Рівень 2		Рівень 3	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти	-	-	-	-	41 065	41 065

Ієрархії справедливої вартості станом на 30.12.2021 року:

Активи	Рівень 1		Рівень 2		Рівень 3	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти	-	-	-	-	3 304	3 304

Товариство має інші необоротні активи, що складається із депозитного вкладу:

Станом на 31.12.2022 року на депозитному рахунку розміщені грошові кошти в сумі 1000 тис. євро. у банківській установі АТ «Укрексімбанк», з рівнем кредитного ризику uaAA. Еквівалент суми вкладу у національній валюті станом на 31.12.2022 р. складає 30 951 000,00 (Тридцять мільйонів дев'ятсот п'ятдесят одна тисяча гривень 00 копійок). Розміщено на умовах повернення на строк 730 календарних днів, без права часткового зменшення (зняття), без можливості дострокового повернення за зверненням. Сплата нарахованих процентів здійснюється щомісячно. Грошові кошти по депозитному рахунку відображені в балансі у складі інших необоротних активів р. 1090 Балансу.

Ієрархії справедливої вартості станом на 31.12.2022 року:

Активи	Рівень 1		Рівень 2		Рівень 3	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Грошові кошти на депозитному рахунку	30 951 000,00	30 951 000,00	-	-	-	-

6.16. Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

Витрати майбутніх періодів, які понесені в поточному та минулих періодах, але відносяться до майбутніх (представлені страхуванням майна) станом на 31.12.2022 р. складають 4 139 тис. грн. Станом на 31.12.2021 році вони становили 5 203 тис. грн.

Інші оборотні активи представлені Податковим кредитом, по якому станом на 31.12.2022 року не було факту реєстрації ПДВ в єдиному реєстрі податкових накладних Компанія очікує факту реєстрації цих податкових накладних.

6.17. Власний капітал

Станом на 31.12.2022 року статутний капітал становить 200 тис. грн.

Товариство створено у 2008 р., та Засновниками підприємства є фізичні особи (резиденти України), яким належить 100% частки підприємства. Статутний капітал сплачений у сумі 200 тис. грн., у повному обсязі.

Внески до статутного фонду сплачені грошовими коштами в повному розмірі.

Порядок формування та сплати статутного капіталу Товариства

1. Створення Товариства. ТОВАРИСТВО створене (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» № 1 від 20 листопада 2008 р.) та діє відповідно до чинного законодавства України; Свідоцтво про державну реєстрацію Серія А01 № 265780; ідентифікаційний код 36258745; місце проведення державної реєстрації: Печерська районна у м. Києві державна адміністрація, дата проведення державної реєстрації: 21.11.2008 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до ЄДР 1 070 102 0000 035236.

Статутний капітал створено за рахунок внеску єдиного засновника (учасника) - Товариства з обмеженою відповідальністю «ЕСКА КАПІТАЛ», громадянина України Карякіна Сергія Валентиновича (проживання: 04119, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 83д, квартира 34; паспорт: серія НН №770112 виданий Лубенським МРВ УМВС України в Полтавській області 2 грудня 1998 року; ідентифікаційний код: 2270420692) в розмірі 54 500 (п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) грн. 00 коп., що складає 100 % статутного фонду (капіталу). Дата оплати: 21.11.2008 року в розмірі 27250,00 грн., та 10.12.2008 року в розмірі 27250,00 грн., всього на суму 54 500 (п'ятдесят чотири тисячі п'ятсот) грн. 00 коп.

2. Зміна учасників та перше збільшення Статутного капіталу Товариства (протокол Загальних зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» № 2 від 23.06.2011 року).

Загальними зборами Учасників (протокол № 2 від 23.03.2011 року) затверджено договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», за яким від громадянина України Карякіна Сергія Валентиновича (проживання: 04119, м. Київ, вул. Мельникова, буд. 83д, квартира 34; паспорт: серія НН №770112 виданий Лубенським МРВ УМВС України в Полтавській області 2 грудня 1998 року; ідентифікаційний код: 2270420692) передається:

- частка у розмірі 50 % (що становить 27 250 грн. 00 коп.) на користь громадянина України Васькова Сергія Володимировича (проживання: 03179, м. Київ, Святошинський район, ВУЛИЦЯ УБОРЕВИЧА, будинок 21, квартира 6; паспорт: серія СО №560388 виданий Ленінградським РУГУ МВС України в м. Києві 29 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3101123136);
- частка у розмірі 50 % (що становить 27 250 грн. 00 коп.) на користь громадянин України Дядюри Антона Володимировича (проживання: 08150, Київська обл., Києво-Святошинський район, місто Боярка, ВУЛИЦЯ 8-ГО БЕРЕЗНЯ, будинок 26; паспорт: серія СМ №351563 виданий К-Святошинським РВ ГУ МВС України в Київській області 20 березня 2001 року; ідентифікаційний код: 3104816079).

Збільшення розміру статутного капіталу, на загальну суму 145 500 (сто сорок п'ять тисяч п'ятсот) грн. 00 коп.., проведено за рахунок додаткових внесків Учасників (протокол № 2 від 23.03.2011 року):

- громадянина України Васькова Сергія Володимировича (ідентифікаційний код: 3101123136) на суму – 72 750 (сімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) грн. 00 коп.
- громадянина Дядюри Антона Володимировича (ідентифікаційний код: 3104816079). на суму – 72 750 (сімдесят дві тисячі сімсот п'ятдесят) грн. 00 коп.

Статутний капітал створено за рахунок внесків Учасників в розмірі 200 000 (двісті тисяч) грн. 00 коп.. Відповідно до п.6.3 Розділу 6 Статуту (затвердженого загальними зборами учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ», протокол № 2 від 23.06.2011 р.) розмір вкладів Учасників та їх частки в Статутному капіталі становлять:

- громадянина України Васькова Сергія Володимировича (ідентифікаційний код: 3101123136) - 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного фонду (капіталу).
- громадянина України Дядюри Антона Володимировича (ідентифікаційний код: 3104816079) - 100 000 (сто тисяч) грн. 00 коп., що складає 50 % статутного фонду (капіталу).

Дата реєстрації Статуту у новій редакції – 29.06.2011 р., орган, що здійснив реєстрацію – Державний реєстратор Печерської районної у м. Києві державної адміністрації, номер запису ЄДР 1 070 105 0001 035236.

На підтвердження факту внесення Учасниками своїх часток до Статутного капіталу Товариства були надані до перевірки наступні первинні документи (банківські виписки, платіжні доручення і протоколи зборів учасників ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ»):

Дата платіжного доручення	**№ документа**	**Учасник**	**Сума (грн., коп.)**	**Опис**
21.11.2008 р.	Заявка на переказ готівки № 002B601083260007	Карякін Сергій Валентинович	27 250,00	Внески в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про створення статутного капіталу (Протокол № 1 від 20.11.2008 р.)
10.12.2008 р.	Заявка на переказ готівки № 002B601083450007	Карякін Сергій Валентинович	27 250,00	
Всього:			54 500,00	
06.07.2011 р.	Квитанція №2871	Дядюра Антон Володимирович	44 000,00	Внески в статутний капітал згідно рішення загальних зборів учасників Товариства про збільшення статутного капіталу (Протокол № 2 від 23.06.2011 р.)
06.07.2011 р.	Квитанція №2870	Васьков Сергій Володимирович	44 000,00	
10.07.2012 р.	Квитанція №1301	Дядюра Антон Володимирович	23 084,00	
10.07.2012 р.	Квитанція №1301	Васьков Сергій Володимирович	23 084,00	
13.07.2012 р.	Квитанція №1800	Дядюра Антон Володимирович	5 666,00	
13.07.2012 р.	Квитанція №1800	Васьков Сергій Володимирович	5 666,00	
Всього:			145 500,00	
РАЗОМ:			**200 000,00**	

За 2022 рік відбулося нарахування дивідендів учасникам Товариства згідно протоколу Загальних зборів Учасників № 18012022 від 18.01.22 розподіл прибутку за 1півріччя 2017 року та третій квартал 2017 року. Згідно протоколу Загальних зборів Учасників №180222 від 18.02.2022 р. розподіл прибутку за 1 квартал 2018 року. Згідно протоколу Загальних зборів

Учасників № 21022022 від 21.02.2022 р. розподіл прибутку за 2-й квартал 2018 року. Загальна сума нарахованих дивідендів за 2022 рік. склала 10 965 тис. грн. Після утримання податків загальна виплачена сума дивідендів на протязі 2022 року склала 10 253 тис. грн Заборгованість перед учасниками з виплати нарахованих дивідендів станом на 31.12.2022 відсутня.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 р. становить – 108 249 тис. грн. Загальна сума власного капіталу підприємства станом на 31.12.2022 року становить 108 449 тис. грн.

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал становив 200 тис. грн. Засновником підприємства були фізичні особи (резиденти України), яким належить 100% частки підприємства. Статутний капітал сплачений у сумі 200 тис. грн., у повному обсязі За 2021 рік відбувалась часткова виплата нарахованих дивідендів учасникам підприємства відповідно до рішення загальних зборів Учасників, зг. протоколу № 15032021 від 15.03.2021 розподіл прибутку за 2 півріччя 2016 та 1 півріччя 2017 (частково). Загальна сума нарахованих дивідендів за 2021 рік. склала 5 348 тис. грн. Після утримання податків загальна виплачена сума дивідендів на протязі 2021 р. склала 5 904 тис. грн. Заборгованість перед учасниками з виплати нарахованих дивідендів станом на 31.12.2020 складала 904 тис. грн. станом на 31.12.2021 р. – відсутня. Облік нерозподіленого прибутку здійснюється відповідно до чинного законодавства. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2021 р. становила – 110 644 тис. грн. Загальна сума власного капіталу підприємства станом на 31.12.2021 року становила 110 844 тис. грн.

6.18. Довгострокові зобов'язання і забезпечення:

Стаття	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Довгострокові кредити банків	238 027	89 102

Довгострокові зобов'язання з очікуваним строком погашення, більшим за 12 місяців представлені довгостроковими кредитами банків, ставка кредитування по яким є середньою в Україні. Середня ставка по кредитам Товариства за 2022 рік дорівнювала 22% річних. Кредити банків отримані по кредитним лініям з єдиним графіком погашення, а також з графіками погашення по траншам. Максимальний термін – 3 роки.

У зв'язку із нарахуванням щомісячних відсотків за користування позиками за ефективною ставкою не нижче 22% дисконтування довгострокової заборгованості не дає суттєвого впливу, і не проводиться.

Банк	Сума, тис грн.
АГРОПРОСПЕРІС БАНК АТ	1 826
АЛЬПАРІ БАНК АТ	0
АЙБОКС БАНК АТ	1 864
Банк інвестицій та заощаджень АТ	65 221
ЄПБ АТ	11 031
ІНДУСТРІАЛБАНК АКБ	31 027
Кліринговий дім Банк	0
ПЕРШИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ БАНК АТ	2 677
УКРГАЗБАНК АБ	1 000
LEGAL OWNER TRIODOS FUNDS B.V	19 476
TRIODOS SICAV II MICROFINANCE FUN	19 476
ТРАСТ-КАПІТАЛ БАНК АТ	1 190
Укрексімбанк АТ	83 241
РАЗОМ	**238 027**

6.19. Інші довгострокові зобов'язання:

Стаття	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Зобов'язання за облігаціями серії А	0	0
Зобов'язання за облігаціями серії В	42 610	50 000
Зобов'язання за облігаціями серії С	49 840	49 900
Зобов'язання за облігаціями серії D	100 000	100 000
Договір Фінансового Лізингу довгострокова частина	1 237	1 237
Всього Інші довгострокові зобов'язання	**920 966**	**201 137**

Станом на 31 грудня 2022 року Інші довгострокові зобов'язання сформовані за рахунок:

- випущених облігацій **серії В**. 08.09.2020 року було прийнято рішення про випуск іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечені) облігацій (протокол № 080920 від 08.09 2020 р.). Номінальна вартість 1 000 (Одна тисяча) гривень 00 копійок. За 2022 рік рух власних облігацій:

❖ викуплено 13 190 шт. номінальною вартістю 13 190 тис. грн., реалізовано після викупу 5 800 шт. номінальною вартістю 5 800 тис. грн.

- випущених облігацій **серії С**. 08.09.2020 року було прийнято рішення про випуск іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечені) облігацій (протокол № 080920 від 08.09 2020 р.). Номінальна вартість 1 000 (Одна тисяча) гривень 00 копійок. За період 2022 року:

❖ викуплено 160 шт. номінальною вартістю 160 тис. грн., реалізовано після викупу 100 шт. номінальною вартістю викупу 100 тис. грн.

- випущених облігацій **серії D**. 30.09.2021 року було прийнято рішення про випуск іменних, відсоткових, звичайних (незабезпечені) облігацій (протокол № 17062021 від 17.06 2021 р.). Номінальна вартість 1 000 (Одна тисяча) гривень 00 копійок. За період 2021 ріку:

❖ викуплено 29 366 шт. номінальною вартістю 29 366 тис. грн., реалізовано після викупу 29 366 шт. номінальною вартістю 29 366 тис. грн.

6.20. Поточні зобов'язання і забезпечення:

Стаття	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Короткострокові кредити банків	7 254	3 549
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Поточна частина довгострокових кредитів	235 117	121 952
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 481	32 030
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 058	4 715
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхуванням	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	3	2
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами по договорах фінансового лізингу	10 089	23 475

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточні забезпечення	598	446
Інші поточні зобов'язання	20 828	2 165
Всього кредиторська заборгованість	**291 428**	**190 113**

Основні (найбільші) кредитори, станом на 31.12.2022 р.:

Найменування кредитора	**Сума заборгованості станом на 31.12.2022 р.**	**Строк погашення заборгованості**
Банківські установи (заборгованість кредити)		
БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ КИЇВ АТ	65 221	І квартал 2025 р.
Індустріалбанк АКБ	11 031	ІІ квартал 2024 р.
УКРГАЗБАНК АБ	1 000	І квартал 2023 р.
Укрексімбанк АТ	83 241	IV квартал 2024 р.
Інші кредитори:		
ФГ АГРО ДІМ (код за ЄДР ПОУ 42818308)	703	І квартал 2023 р.
ТОВ НАЗАРЕТ ТРАНС (код за ЄДР ПОУ 33625929)	500	І квартал 2023 р.
ТОВ СМАК-АВТОТРАНС (код за ЄДР ПОУ 42765623)	1 376	ІІ квартал 2023 р.
ТОВ Трейлер Солюшнз (код за ЄДР ПОУ 42765623)	5 843	ІІ квартал 2023 р.

Основні (найбільші) кредитори, станом на 31.12.2021 р.:

Найменування кредитора	**Сума заборгованості станом на 31.12.2021 р.**	**Строк погашення заборгованості**
Банківські установи (заборгованість кредити)		
БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ КИЇВ АТ	7 766	І квартал 2025 р.
Індустріалбанк АКБ	83 661	ІІ квартал 2024 р.
УКРГАЗБАНК АБ	9 261	І квартал 2023 р.
Укрексімбанк АТ	45 731	ІІ квартал 2024 р.
Інші кредитори:		
ФГ АА МАЙДАНЮК (код за ЄДР ПОУ 37338009)	504	І квартал 2022 р.
АТ Приватбанк (код за ЄДР ПОУ 14360570)	727	І квартал 2022 р.
ТОВ СМАК-АВТОТРАНС (код за ЄДР ПОУ 42765623)	521	ІІ квартал 2022 р.
ТОВ ТЕННЕССІ (код за ЄДР ПОУ 39568442)	15 809	IV квартал 2022 р.

Інші поточні зобов'язання представлені:

Стаття	Сума, тис. грн.
Заборгованість за нараховані % по кредитним договорам та нарахованими доходами по облігаціям	16 118
Право на податковий кредит	0
Інше	4 710
Підсумок	**20 828**

6.21. Податок на прибуток

	2022	2021
Податок на прибуток, тис грн	2 127	9 110

Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%.

6.22. Розрахунок економічних показників:

№ з п	Назва показника	Станом на 31.12.22 р.	Станом на 31.12.21 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності:	0,14	0,02
2	Коефіцієнт короткострокової ліквідності	1,36	2,02
3	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття):	1,52	2,10
4	Коефіцієнт фінансової стійкості (платоспроможності)	0,18	0,19

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання.

7.1.1. Судові позови

Станом на 31 грудня 2022 року Товариство було стороною судових позовів:

Позивач у справі № **640/8059/20** в Окружному адміністративному суді міста Києва, Суддя Літвінова А.В. Відповідач: Київське міжрегіональне управління Укртрансбезпеки Державної служби України з безпеки на транспорті. Позов немайнового характеру. Предмет позову: визнання протиправною та скасування постанови №179217 від 20.01.2020 р. Стан розгляду справи: Ухвалою від 10 квітня 2020 року: Прийняти до розгляду та відкрити спрощене позовне провадження в адміністративній справі. 12.05.2020 року отримано відзив.

Позивач у справі № **640/8063/20** в Окружному адміністративному суді міста Києва, Суддя Шевченко Н.М. Відповідач: Київське міжрегіональне управління Укртрансбезпеки Державної служби України з безпеки на транспорті. Позов немайнового характеру. Предмет позову: визнання протиправною та скасування постанови. Стан розгляду справи: Ухвалою від 13 квітня 2020 року: Відкрити провадження в адміністративній справі за правилами спрощеного позовоного провадження. 12.05.2020 року - відправлено відповідь на відзив.

Третя сторона без самостійних вимог у справі **№759/16505/18** у Святошинському районному суді м. Києва. Суддя Журибеда О.М. Позивач: Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська Аграрна Екологічна Група «Біоленд». Відповідач: фізична особа. Предмет позову: відшкодування матеріальної шкоди, завданої працівником юридичної особи. Стан розгляду справи: Ухвалою від 19.03.2021 року Поновити строк на апеляційне оскарження та відкрити апеляційне провадження за апеляційною скаргою Провадження у справі триває.

Позивач у справі № **640/17850/20** в Окружному адміністративному суді міста Києва, Суддя Донець В.А. Відповідач: Державна служба України з безпеки на транспорті. Позов немайнового характеру. Предмет позову: визнання протиправною та скасування постанов. Стан розгляду справи: Ухвалою від 10.08.2020 року Відкрити провадження в адміністративній справі.

З огляду на той факт, що рішення за зазначеними вище судовими справами жодним чином не вплине на діяльність Товариства, в т.ч. й фінансово, Товариство не понесе істотних збитків та, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

Доходів та витрат від урегулювання судових зборів за період 2022 року у Товариства немає.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, резерв під фінансові активи на сьогоднішній день створювати не має необхідності.

7.1.3 Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни підпадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов’язаних сторін або операцій з пов’язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 (переглянутому у 2009 році) «Розкриття інформації щодо пов’язаних сторін», відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є зв’язаною стороною із суб’єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

і) контролює суб’єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;

іі) має суттєвий вплив на суб’єкт господарювання, що звітує;

ііі) є членом провідного управлінського персоналу суб’єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб’єкта господарювання, що звітує.

б) Суб’єкт господарювання є зв’язаним із суб’єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

і) суб’єкт господарювання та суб’єкт господарювання, що звітує, є членами однієї Компанії (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є зв’язані одне з одним);

іі) один суб’єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб’єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена Компанії, до якої належить інший суб’єкт господарювання);

iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує. Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є зв'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

vii) особа, визначена в пункті а) і), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- ТОВ «Трак-Фінанс» (код 36010097), засновником з часткою 61% в статутному капіталі якого є Дядюра Антон Володимирович (3104816079).

- ТОВ "ДВАДЦЯТЬ ПЕРШЕ СТОЛІТТЯ - СЬОМИЙ СТАНДАРТ" (код 33148947), засновником з часткою 19,5% в статутному капіталі якого є ВАСЬКОВ СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ.

- ГРОМАДСЬКА СПІЛКА "УКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ МІЖНАРОДНИХ ІНВЕСТОРІВ" (42116896) Співзасновником є ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» (код 36258745).

- ФОП Васьков Сергій Володимирович (ІПН 3101123136)

- ТОВ "САФРА ФІНАНС" (код 43931541), засновником з часткою 33,0 % в статутному капіталі якого є ВАСЬКОВ СЕРГІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ, та 33,0 % Дядюра Антон Володимирович (3104816079).

За 2022 рік фінансово-господарські операції з пов'язаними сторонами здійснювались у вигляді проведення операції з придбання ТОВ «ЕСКА КАПІТАЛ» у ТОВ "САФРА ФІНАНС" (код 43931541). заставного майна, у вигляді нерухомості (жила квартира). З метою подальшої реалізації/передачі у фінансовий лізинг. Загальна сума проведених операцій з викупу 1 873 511,55 (Один мільйон вісімсот сімдесят три тисячі п'ятсот одинадцять грн. 55 коп.). Умови Договору купівлі-продажу передбачали зарахування коштів безпосередньо на користь ТОВ «САФРА ФІНАНС», у зв'язку з наявністю активного боргу за кредитом під відповідним заставним майном. Залишки по дебіторській та кредиторській заборгованості станом на 31.12.2022 р. відсутні.

Протягом 2022 року управлінському персоналу нараховується і виплачується заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Компенсації та інші виплати керівництву підприємства, іншому управлінському персоналу не здійснювались.

За 2022 рік оплата праці провідному управлінському персоналу склала 1 529, 79 тис. грн.

В т.ч.:

Васьков Сергій Володимирович 160 208,72 грн.

Дядюра Антон Володимирович 555 728,72 грн.

За 2022 рік відбулося нарахування дивідендів учасникам Товариства згідно протоколу Загальних зборів Учасників № 18012022 від 18.01.22 розподіл прибутку за 1півріччя 2017 року та третій квартал 2017 року. Згідно протоколу Загальних зборів Учасників №180222 від 18.02.2022 р. розподіл прибутку за 1 квартал 2018 року. Згідно протоколу Загальних зборів Учасників № 21022022 від 21.02.2022 р. розподіл прибутку за 2-й квартал 2018 року. Загальна сума нарахованих дивідендів за 2022 рік. склала 10 965 тис. грн. Після утримання податків загальна виплачена сума дивідендів на протязі 2022 року склала 10 253 тис. грн.

За 2021 рік оплата праці провідному управлінському персоналу склала 1 463,17 тис. грн. За 2020 року оплата праці провідному управлінському персоналу склала 960,56 тис. грн. В т.ч.:

Васьков Сергій Володимирович 325 282,67 грн.

Дядюра Антон Володимирович 459 341,17 грн.

За 2021 рік відбулося нарахування дивідендів учасникам Товариства згідно протоколу Загальних зборів Учасників: № 15032021 від 15.03.2021 розподіл прибутку за 2 півріччя 2016 та 1 півріччя 2017 (частково). Загальна сума нарахованих дивідендів за 2021 рік. склала 5 348 тис. грн. Після утримання податків загальна виплачена сума дивідендів на протязі 9 місяців 2021 р. склала 5 904 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 р. заборгованість з пов'язаними особами відсутня.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кошти кредитних установ, залучені з метою фінансування операційної діяльності Компанії. Основні фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також чисті інвестиції в лізинг.

Компанії властивий кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик та операційний ризик, а також ризик управління капіталом та іншими джерелами фінансування.

Кожен з вищевказаних ризиків регулярно контролюється фінансовим відділом Компанії, і інформація про них доводиться до директора Компанії. Якщо відображена сума перевищує ліміти ризику, директор повинен проінформувати представників Учасників про такі перевищення.

Процес контролю ризиків не включає такі бізнес-ризики, як зміни в навколишньому середовищі, технологіях та галузі. Вони контролюються в процесі стратегічного планування Компанії.

В сформованій ситуації керівництво вживає належних заходів для забезпечення діяльності Товариства. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з сумнівними фінансовими інструментами.

Справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022РОКУ дорівнює їх балансовій вартості.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик фінансового збитку в разі невиконання контрагентом своїх договірних зобов'язань. Компанії властивий кредитний ризик, що виникає переважно у зв'язку з операціями фінансового лізингу.

Компанії властивий кредитний ризик, який представляє собою ризик того, що контрагент не зможе повністю погасити заборгованість у встановлений термін. Управління кредитним ризиком також включає в себе регулярний моніторинг здатності контрагентів погасити заборгованість в повному обсязі у встановлений термін, аналіз фінансового стану лізингоодержувачів і контроль стану переданих в лізинг об'єктів та обладнання.

Максимальна сума кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, відображених у звіті про фінансовий стан.

Компанія встановила систему управління ризиками, включаючи процеси управління ризиками та внутрішню систему кредитного рейтингу. Система управління кредитним ризиком передбачає регулярний моніторинг здатності лізингоодержувачів сплачувати суми у встановлені терміни, аналіз фінансового стану лізингоодержувачів, контроль стану лізингового обладнання, обмеження рівня кредитного ризику на одного клієнта.

Що стосується чистих інвестицій в лізинг, Компанія має право власності на лізингове майно протягом терміну лізингу і може передати його лізингоодержувачу тільки в кінці терміну лізингу за умови успішного виконання лізингоодержувачем всіх зобов'язань за договорами фінансового лізингу.

Ризики, пов'язані з лізинговим майном, такі як пошкодження, викликані різними причинами, крадіжки та інше, як правило, застраховані за умовами договорів фінансового лізингу.

Графік погашення дебіторської заборгованості (основної суми) клієнтами в розрізі періодів:

Вид зобов'язань	2023	2024	2025	2026	Разом
Фінансовий Лізинг	262 254	104 591	30 712	457	398 014
Всього	**262 254**	**104 591**	**30 712**	**457**	**398 014**

7.3.2. Ризик ліквідності та управління джерелами фінансування

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої зобов'язання по виплатах при настанні терміну їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою обмеження цього ризику керівництво Компанії забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків і ліквідності. Цей процес включає в себе оцінку очікуваних грошових потоків і наявність високоякісного забезпечення, яке може бути використане для отримання додаткового фінансування у разі необхідності.

Компанія управляє своєю ліквідністю таким чином, щоб в кожному проміжку часу розрив ліквідності з урахуванням запланованих операцій не перевищував певний внутрішній ліміт.

Схильність Компанії до ризику ліквідності представлена наступним чином:

Актив	Позн-ня	2019	2020	2021	2022
1	*2*	*6*	*6а*	*6а*	*6а*
Високоліквідні	А1	4 847,0	12 148,0	3 304,0	41 065,0
Швидколіквідні	А2	117 210,0	149 860,0	383 301,00	359 675,00
Повільноліквідні	А3	12 990,0	8 882,0	9 733,0	42 765,0
Важколіквідні	А4	61 560,0	125 119,0	191 842	145 400
Баланс (п.1 + п.2 + п.3 + п.4)		**91 386,0**	**190 409,0**	**196 607,0**	**588 905,0**
Пасив	**Позн-ня**	**2019**	**2020**	**2021**	**2021**
7	*8*	*12*	*12а*	*12а*	*12а*
Найбільш термінові	П1	54 436,0	103 291,0	182 620,0	263 349,0
Короткострокові	П2	7 738,0	14 791,0	5 714,0	28 079,0
Довгострокові	П3	80 726,0	103 240,0	289 002,0	189 028,0
Постійні	П4	53 707,0	74 687,0	110 844,0	108 449,0
Баланс (п.1 + п.2 + п.3 + п.4)		**91 386,0**	**190 409,0**	**196 607,0**	**588 905,0**

Платіжний надлишок / нестача							
2019		**2020**		**2021**		**2022**	
14	*15*	*16*	*17*	*18*	*19*	*20*	*21*
-49 795,0	А1<П1	-49 589,0	А1<П1	-91 143,0	А1<П1	-222 284,0	А1<П1
65 776,0	А2>П2	109 472,0	А2>П2	135 069,0	А2>П2	331 596,0	А2>П2
-63 666,0	А3<П3	-67 736,0	А3<П3	-94 358,0	А3<П3	-146 263,0	А3<П3
47 685,0	А4>П4	7 853,0	А4>П4	50 432,0	А4>П4	36 951,0	А4>П4

Графік погашення зобов'язань Товариства в розрізі періодів:

Вид зобов'язань	2023	2024	2025	2026	Разом
Кредити банків	131 427	85 666	11 721	-	228 814
Фінансовий Лізинг	921	-	-	-	921
Облігації	42 610	49 840	100 000	-	192 450
Всього	**101 672**	**66 921**	**100 000**	**-**	**422 185**

7.3.3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок змін в ринкових параметрах, таких, як процентні ставки та валютні курси.

7.3.4. Процентний ризик

Ризик зміни процентної ставки виникає внаслідок можливої зміни процентних ставок, що впливає на фінансову звітність. Компанія залучає позикові кошти на основі процентних ставок, що встановлюються окремо для кожної кредитної угоди з кожною з фінансових установ.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року процентні фінансові інструменти Компанії представлені Інструменти з фіксованою відсотковою ставкою:

Фінансові інструменти	станом на 31.12.2022	станом на 31.12.2021
Кредити банків, інших фінансових установ та фондів	228 814 тис. грн.	214 603 тис. грн.
Випущені облігації	192 450 тис. грн.	199 900 тис. грн.
Фінансовий лізинг	921 тис. грн.	3 473 тис. грн.

По фінансовому інструменту випущених облігацій відсутній процентний ризик

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року чутливість Компанії до зміни відсоткових ставок на 2% та вплив такої зміни на прибуток/(збиток) і капітал Компанії представлена наступним чином:

Зміна відсоткової ставки по Кредитним договорам	станом на 31.12.2022	станом на 31.12.2021
збільшення 2%	Зменшення прибутку та капіталу на 1 428 тис. грн.	Зменшення прибутку та капіталу на 1 023 тис. грн.
зменшення 2%	Збільшення прибутку та капіталу на 1 428 тис. грн.	Збільшення прибутку та капіталу на 1 023 тис. грн.

7.3.5. Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Компанія схильна до впливу коливань валютних курсів на її фінансовий стан та грошові потоки.

Товариство управляє валютним ризиком шляхом мінімізації лімітів відкритої валютної позиції.

Товариство, отримавши валютне фінансування, передає техніку на умовах договору фінансового лізингу з коригування розміру лізингових платежів в разі зміни курсу валюти на день оплати в порівняні із курсом, по якому з'явилося у клієнта грошове зобов'язання.
Станом на 31.12.2022 року Товариство має наступні валютні активи та зобов'язання:

- довгостроковий депозит – 1 000 тис. євро (еквівалент в національній валюті по курсу НБУ 30 981 тис. грн.) в АТ «УКРЕКСІМБАНК»

- видані аванси іноземним постачальникам за товар – 2 тис. дол. (еквівалент в національній валюті по курсу НБУ 60 тис. грн.)
- видані аванси іноземним постачальникам за товар – 67 110 тис. євро (еквівалент в національній валюті по курсу НБУ 2 959 тис. грн.)
- заборгованість перед іноземним постачальникам за товар (на умовах відстроченої оплати) – 132 тис. дол. (еквівалент в національній валюті по курсу НБУ 7 170 тис. грн.)
- залишок на поточному рахунку у валюті в БАНК ІНВЕСТИЦІЙ ТА ЗАОЩАДЖЕНЬ КИЇВ АТ - 59 тис. доларів США (еквівалент в національній валюті по курсу НБУ 2 143 тис. грн.)
- залишок на поточному рахунку у валюті в АТ АТ «УКРЕКСІМБАНК» - 173 тис. доларів США (еквівалент в національній валюті по курсу НБУ 6 336 тис. грн.)

7.3.6. Ризик управління капіталом та іншими джерелами фінансування

Товариство розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості Товариства продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Товариства.

Політика Товариства по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Товариства до ринків капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

7.4. Наявність невиконаних Товариством зобов'язань або порушень

Станом на 31.12.2022 року та за період 2021 року у Товариства відсутні невиконані зобов'язань або порушень.

7.5. Цілі, політики та процеси управління капіталом

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року становить 108 449 тис. грн. До складу власного капіталу входить статутний капітал в сумі 200 тис. грн. та нерозподілений прибуток в сумі 108 249 тис. грн. Станом на 31.12.2021 р. показники власного капіталу Товариства становив 110 844 тис. грн. До складу власного капіталу входили статутний капітал в сумі 200 тис. грн. та нерозподілений прибуток в сумі 110 644 тис. грн.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	200	-	-	-	110 644	-	-	110 844
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200	-	-	-	110 644	-	-	110 844
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8 570	-	-	8 570

Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(10 965)	-	-	(10 965)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(2 395)	-	-	(2 395)
На кінець року	4300	**200**	-	-	-	**108 249**	-	-	**108 449**

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	**200**	-	-	-	**74 487**	-	-	**74 687**
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	**200**	-	-	-	**74 487**	-	-	**74 687**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	41 504	-	-	41 504
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 347)	-	-	(5 347)
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-		-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-		-	-	-	-	
Разом зміни в капіталі	4295	-	-		-	36 157	-	-	36 157
На кінець року	4300	**200**	-		-	**110 644**	-	-	**110 844**

З метою запобігання надмірного перекладання Товариством кредитного ризику та ризику неповернення лізингових активів на кредиторів, політикою управління капіталом Товариства передбачено утримання показника відношення власного капіталу до сумарних активів підприємства не менше 10%, що свідчить про високу здатність лізингової компанії своєчасно та в повному обсязі розраховуватися за своїми зобов'язаннями, що формуються протягом основної господарської діяльності.

Зміни до Статуту Товариства у 2022 році не вносилися.

Клієнти Товариства мають діяльність, що є життєво необхідною для існування суспільства (сільське господарство, будівництво, перевезення). Лізинговий портфель є великої степені диверсифікований по ліквідним предметам лізингу, по навантаженню суми на клієнта, по територіальній приналежності. Фінансовий стан клієнтів на постійній основі оцінюється для недопущення отримання збитків Товариства. Усі предмети лізингу є під контролем: місцезнаходження, технічного стану, ринкової вартості. По усіх договорах з клієнтами Товариство має право власності на предмети лізингу та в разі невиконання грошових зобов'язань клієнта має право вступити у володіння для реалізації. Прийняті законодавчі норми щодо права відтермінування платежів на договори фінансового лізингу не поширюються. Товариство має у розпорядженні активи та власний капітал, що дозволяють надавати клієнтам відтермінування оплати на взаємно вигідних умовах або ж мати достатній рівень підтримки стабільного фінансового стану в разі зміни економічної ситуації.

7.6 Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведено порівняння балансової вартості та справедливої вартості в розрізі класів фінансових інструментів Компанії, які не відображаються за справедливою вартістю у звіті про фінансовий стан. У таблиці не вказано значення справедливої вартості нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:

	31 грудня 2022 року		31 грудня 2021 року	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Довгострокова дебіторська заборгованість	102 892	102 892	154 468	154 468
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	328 507	328 507	267 196	267 196
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	6 983	6 983	93 971	93 971
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	10 349	10 349	11 151	11 151
Інша поточна дебіторська заборгованість	439	439	3 306	3 306
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові кредити від фінансових установ	89 028	89 028	89 102	89 102
Інші довгострокові зобов'язання	100 000	100 000	199 900	199 900
Короткострокові кредити від фінансових установ	7 254	7 254	3 549	3 549
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	235 117	235 117	121 952	121 952
Поточна кредиторська заборгованість за товар, роботи, послуги	16 481	16 481	32 030	32 030
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	10 089	10 089	23 475	23 475
Інші поточні зобов'язання	20 828	20 828	2 165	2 165

Нижче наведені методи та припущення, що використовувались при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображаються в даній фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості:

У випадку фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення за вимогою або тих, строк погашення яких настав, допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:

Справедлива вартість процентних позик, коштів кредитних установ оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням ставок, що існують на даний момент по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення.

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Компанія відносить грошові кошти на поточних рахунках до 1 Рівня ієрархії, всі інші зазначені фінансові активи та фінансові зобов'язання до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості. Протягом 2022 року Компанія не переводила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості.

7.7 Події після Балансу

Між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності (24.02.2023 року) суттєвих подій не відбувалося. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Підприємства регулярно переглядається, та Підприємство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Директор _____ **Дядюра А.В.**

Головний бухгалтер _____ **Сорочка Д.Г.**

Прошнуровано, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

46 (сорок шість) аркушів

Ключовий партнер з аудиту

_____Платонова І.В.