

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»**

**Примітки до фінансової звітності**  
**за 12 місяців 2022 року**

---

**Загальні відомості про Товариство**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», код ЄДРПОУ 38870645 (надалі – «Товариство»).

Місцезнаходження: 01001, Україна, м. Київ, провулок Шевченка Тараса, будинок 3.

Державна реєстрація: 20 серпня 2013 року № 1 074 102 0000 046593

Основні види діяльності Товариства:

**За економічними видами діяльності згідно з КВЕД:**

66.30 – Управління фондами

64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.

У звітному році Товариство здійснювало управління активами одного пайового інвестиційного фонду, а саме: Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд «Девелопмент Агро», код ЄДРПІСІ 23300271.

Товариство має ліцензію на здійснення своєї діяльності: № 286775, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку 24.12.2013 року, термін дії – необмежений.

Свідоцтво Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про включення до державного реєстру фінансових установ, які надають фінансові послуги на ринку цінних паперів від 20.01.2014 року, реєстраційний № 2194;

Свідоцтво про членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу (протокол №45-0/13 від 06.12.2013 року).

**Кількість працівників:**

станом на 31.12.2021 року - 5 чоловік

станом на 31.12.2022 року - 5 чоловік

**Учасники Товариства:**

станом на 31.12.2021 року – ТОВ «Украгробізнес» (ЄДРПОУ 35758853), яке володіє часткою у розмірі 100 %.

станом на 31.12.2022 року – ТОВ «Украгробізнес» (ЄДРПОУ 35758853), яке володіє часткою у розмірі 100 %.

**Основа надання інформації та формування фінансової звітності**

**Формат фінансової звітності та відповідність МСФЗ**

Надана фінансова звітність складена згідно вимог до Міжнародних стандартів 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 оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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.

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 34 "Проміжна фінансова звітність" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у вказаних стандартах наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Таким чином, Товариство подає фінансову звітність за 12 місяців 2022 року згідно форм, що відповідають рекомендаціям Мінфіну України. Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 1 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Господарські та фінансові операції відображаються в тому звітному періоді, коли вони були здійснені. 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 суперечать

вимогам МСФЗ. Визначена Облікова політика застосовується при підготовці фінансової звітності за звітний період 12 місяців 2022 року, що закінчився 31 грудня 2022 року. Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції послідовності застосування (застосування тих самих) облікових оцінок та політик, безперервного функціонування.

#### **Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок.**

Рекласифікація статей у фінансовій звітності не відбувалася, так як Товариство використовує ті ж самі форми фінансової звітності що і у минулих роках, згідно вимог чинного законодавства України. Коригування при рекласифікації відсутні.

#### **Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.**

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело до значних збитків критично важливій інфраструктурі, збоїв в торгівлі, відтоку населення та падіння вального внутрішнього продукту. Інтенсивність конфлікту, що триває, призводить до руйнування виробничого потенціалу України та швидкого погіршення перспектив розвитку. Зростання втрат основного капіталу і масова міграція призведуть до значного скорочення виробництва, колапсу торгових потоків, подальшого зниження здатності адмініструвати податки та ще більшого погіршення фіскального та зовнішнього становища. Негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато логістичних ланцюжків повністю розірвані, багато підприємств знищено фізично, деякі - не можуть працювати в режимі війни, багато працівників просто поїхали. Міністерство економіки порахувало, що втрати становитимуть від третини до половини ВВП. Остаточні наслідки війни передбачити вкрай складно, проте вони матимуть подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства. Економіка України скоротилася на третину у 2022 році. Повномасштабний напад росії призвів до різкого зниження економічної активності в Україні. На початку війни третина підприємств зупинила діяльність. Причини цього – фізичні руйнування та тимчасова окупація цілих регіонів, високий рівень невизначеності та ризиків, розірвання логістичних і виробничих зв'язків, вимушена масова міграція населення.

#### **Зовнішні умови та ризики**

##### **1.1. Тенденції зовнішнього середовища**

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилена війною глобальна інфляція та відповідне ужорсточення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Війна набула затяжного характеру, однак підтримка партнерів лише збільшується. Звитяжні дії українських оборонців привели до успіхів на фронтах. Сили оборони України за пів року повністю звільнили Миколаївську область, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром – єдиним захопленням з 24 лютого. Сума анонсованої та наданої офіційної фінансової, військової та гуманітарної допомоги країн-партнерів уже перевищує 120 млрд дол. У 2022 року тільки на фінансування потреб бюджету отримано більше 28 млрд дол., з яких 42% – гранти. У грудні триває формування пакета допомоги на наступний рік. Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд євро. Конгрес США підтримав надання близько 45 млрд дол. екстреної допомоги для України у різних формах, передусім для потреб оборони, включно з підтримкою союзників; вони будуть доступні до вересня 2023 року. Україні надається все потужніша зброя. Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі Рамштайн, кількість учасників перемовин збільшилася до майже п'ятдесяти країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу "зернового коридору", що зменшило тиск на платіжний баланс України та поліпшило продовольчу безпеку окремих країн, насамперед в Африці.

#### **Триває пошук механізмів фінансування повоєнного відновлення України**

Важливим для України є голосування Генеральної Асамблеї ООН про відповідальність росії за вторгнення в Україну, включно з необхідністю сплати репарацій. Це може стати кроком до стягнення конфіскованих коштів країни-агресора. Канада стала першою країною, яка законодавчо передбачила можливість використовувати на підтримку України конфісковані підсанкційні російські активи.

#### **Росія глибше занурюється в міжнародну ізоляцію**

Економіка агресора вже зазнає суттєвих втрат через санкції. МВФ очікує, що ВВП країни впаде на 3.4% цього і на 2.3% наступного року. Падають надходження від експорту енергоносіїв як наслідок власного енергетичного шантажу, до якого вдалася росія у відповідь на санкції ЄС. Водночас санкційний тиск лише посилюється.

Найефективнішими заходами з обмеження і санкціонування росії за останній рік стали:

-Прийняття політичного рішення про визнання росії країною-спонсором тероризму Європарламентом, парламентськими асамблеями НАТО та Ради Європи, парламентами Естонії, Латвії, Литви, Польщі та Чехії. Це питання планує розглянути Конгрес США.

Таке рішення повинно надалі ускладнити потоки фінансів й імпорт технологічних товарів для росії.

- З 5 грудня набуло чинності ембарго на імпорт російської нафти до ЄС морем, це майже 40% усього експорту росією сирої нафти.

Група семи (G7) та Австралія погодили верхню межу цін російської нафти – 60 дол. за барель.

-США запроваджують санкції проти суб'єктів з третіх країн, які допомагали росії обходити встановлені обмеження. Також запроваджуються додаткові санкції проти білорусі та іранських компаній, що постачають росії зброю. Згідно рішення ради ЄС, обхід санкцій вважатиметься в Євросоюзі злочином. ЄС ускладнив отримання віз громадянами росії, що також утруднить пересування

агентів цієї держави. 2% банки надалі ужорсточувати монетарну політику та згортати заходи підтримки економіки. Відтак суттєво здорожчали приватні та державні залучення, тривають відпливи капіталу з ризикових активів. Вплив дорожчання фінансових ресурсів на Україну нині мінімальний. Міжнародні ринки капіталу для України наразі недоступні через війну, тож економіка залучає пільгове фінансування від партнерів.

Окружний суд у Гаазі підтвердив, що цивільний літак рейсу MH17 у 2014 році збили російські військові з контрольованої Москвою території. Це може допомогти в міжнародному визнанні вторгнення Росії в Україну у 2014 році та притягненні її за злочини скоєні з того часу.

### **Війна б'є по партнерах України**

У 2022 році економіки країн-партнерів у Північній Америці та Європі насамперед Центральної та Східної різко сповільнилися, зокрема через війну та пришвидшену нею інфляцію. Китайська економіка також сповільнилася, у тому числі через політику подолання COVID-19. Темпи зростання світової торгівлі у 2022 – 2023 роках скоротяться з понад 10% торік (відновлення після пандемії) до 2.5% наступного року. У 2023 році очікується подальше уповільнення найбільших економік світу – США, Єврозони та Китаю, причому у деяких країнах Єврозони, включно з Німеччиною та Італією, очікується спад. Тож посилюється ризик глобальної рецесії, що знижуватиме потенціал країн у підтримці економіки України.

### **Ціни на товарних ринках знизилися, проте залишаються історично високими**

Сповільнення світової економіки, "зерновий коридор" з України, фактичні та очікувані надходження газу та нафти від альтернативних постачальників знизили ціни на світових товарних ринках із рекордних рівнів першого півріччя 2022 року.

### **Внутрішні умови та ризики**

Макроекономічні та фінансові ризики Українська економіка поволі відновлювалася після карколомного падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрати людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовлять глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному. Високий рівень ризиків та невизначеності зберігається, що ускладнює роботу фінсектора, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога. «Повільне відновлення пояснюватиметься тривалим впливом у першому кварталі наступного року через нещодавні пошкодження енергетичної інфраструктури. Очікується, що економічна діяльність активізується в наступних кварталах переважно за рахунок державних витрат, тоді як відновлення експорту буде лише поступовим (враховуючи руйнування потужностей та залишкові проблеми з логістикою), а зростання споживання залишиться слабким.

**Руйнування енергетичної інфраструктури** поглиблюють втрати економіки. Цьому сприяли спершу стабілізація фронту, а згодом звільнення ЗСУ вже більше половини окупованих у 2022 році територій. Відтак поволі налагоджувалися виробництво та ланцюги постачання. Угода про функціонування "зернового коридору" сприяла суттєвому зростанню експорту агропродукції, підтримала транспортні та інші послуги, створила кращі умови для зберігання цьогорічного врожаю. Однак починаючи із жовтня, матеріалізувався потужний ризик для економіки – значні перебої в електропостачанні через регулярні та масштабні обстріли енергетичної інфраструктури. Дефіцит електроенергії призводить до простоїв бізнесу, ускладнює логістику та продажі. Тож у IV кварталі обсяги виробництва знову почали скорочуватися. Енергетичні проблеми виснажуватимуть ресурси підприємств, знижуватимуть їхню платоспроможність та посилюватимуть кредитні ризики. Деякі компанії можуть припинити роботу.

**Тиск на валютному ринку послабився**, однак інтервенції НБУ необхідні. Значні розриви платіжного балансу та неритмічне надходження міжнародної допомоги в першій половині року зумовили потребу в коригуванні валютного курсу. Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червневий підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Відтак обсяги інтервенцій НБУ скоротилися. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим.

**Інфляція поступово знижуватиметься**, але зберігатиметься високою. За підсумками 2022 року, інфляція в Україні не перевищить 30%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск червневий підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни. Прогноз НБУ передбачає утримання високої облікової ставки тривалий час, спонукаючи банки надалі підвищувати та утримувати на вищому рівні ставки за депозитами. Це послабить тиск на валютний ринок та поліпшить структуру фондування банків.

### **Програма МВФ сприятиме оптимізації державних фінансів**

Суттєву підтримку в забезпеченні стійкості економіки надасть ухвалена 19 грудня виконавчою радою МВФ нова чотиримісячна моніторингова програма. Її виконання є передумовою для старта повноцінної програми фінансування від Фонду. Моніторингова програма також підтримує координацію міжнародної фінансової підтримки від інших партнерів і подальшу реалізацію структурних реформ. Вона передбачає кроки, спрямовані на збільшення обсягів податкових надходжень і активізацію внутрішнього боргового ринку, мінімізацію ризиків емісійного фінансування бюджету, забезпечення довгострокової стійкості фінансового сектору та ефективності й прозорості роботи державних підприємств та банків. Наголошується, що невизначеність висока, є ризики

недовиконання прогнозу, що матиме наслідком помітне зростання потреб у зовнішньому фінансуванні. Відновлення економічної діяльності у 2023 році може бути набагато повільнішим, ніж очікувалося. Зокрема, відновлення може бути слабшим, якщо вплив останніх атак на критичну інфраструктуру триватиме довше, ніж очікувалося, ситуація з безпекою погіршуватиметься, припиниться дія зернового коридору або прискориться міграція за межі країни», – зазначається в документі.

У той самий час у ньому зазначається, що економіка може відштовхнутися від дна швидше, якщо ситуація з безпекою та інфраструктурою покращиться динамічніше за очікування. В економіці може спостерігатися набагато потужніше відновлення за умови швидшого, ніж очікувалося, зниження ризиків, пов'язаних з безпекою, і більш динамічного вирішення поточних проблем з енергетичною та матеріально-технічною інфраструктурою. За таких припущень зростання економіки в 2023 році могло б зміцнитися до 3-4%».

Прогноз міг би ще більше покращитися при прискоренні повернення мігрантів, а також завдяки широкомасштабним зусиллям відновлення, які прискорюють відновлення, додає українська сторона. Уряд України за технічної допомоги Міжнародного валютного фонду підготує інтегровану дорожню карту заходів податкової політики та адміністрування податків для якнайшвидшого відновлення довоєнного стану.

#### Макроекономічні прогнози на 2023 рік .

	ВВП %	Інфляція %	Курс долара , грн
МВФ	1	22,5	-
Світовий банк	3,3	20	-
Мінекономіки	3,2	28	45, 8
НБУ	4	21	-
ICU	4	24	40,2
Dragon Capital	-5	18	43
Concorde Capital	-7	22	41
SenseBank	5,5	18	40,65
Консенсус (медіана)	3,25	21,5	41

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

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;</li> <li>• класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;</li> <li>• роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і</li> <li>• «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.</li> </ul> <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p>	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
суттєвість» (лютий 2021)	<p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток.</p> <p>Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>		
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах</li> <li>• Визнання і розподіл аквізичієних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику</li> <li>• Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору</li> </ul>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p>	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового. Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
«Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	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.		

Товариство, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ, має подавати електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності ([frs.gov.ua](http://frs.gov.ua)). Звітуння на основі затвердженої таксономії вдосконалює звітність Компанії в та дозволить структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами.

Запровадження звітності відповідно до Таксономії МСФЗ XBRL має багато переваг для України, зокрема:

- посилення прозорості фінансової звітності та результатів діяльності суб'єктів звітування;
- відкритий та доступний стандарт обміну бізнес-інформацією;
- підвищення інвестиційної привабливості завдяки зрозумілим для міжнародної спільноти та співставним структурованим фінансовим даним.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v. 1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР ([www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)), НБУ ([www.nbu.gov.ua](http://www.nbu.gov.ua)), Міністерства фінансів України ([www.mof.gov.ua](http://www.mof.gov.ua)) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності ([www.frs.gov.ua](http://www.frs.gov.ua)).

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-ІХ передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2022 року.

Нижче наведена інформація за стандартами, які Товариство застосувало у звітному періоді:

- Поправки до Концептуальних засад фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і набирають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальні засади фінансової звітності в новій редакції містять нову главу про оцінку, рекомендації щодо відображення в звітності фінансових результатів, вдосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язань) і пояснення з важливих питань, таких як роль управління, обачності і невизначеності оцінки в підготовці фінансової звітності.
- Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбань з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати). Дані поправки вносять зміни в визначення бізнесу. Бізнес складається з вхідних даних і істотних процесів, які в сукупності формують здатність створювати віддачу. Нове керівництво включає систему, що дозволяє визначити наявність вхідних даних та істотного процесу, в тому числі для компаній, що знаходяться на ранніх етапах розвитку, які ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі для того, щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути присутня організована робоча сила. Визначення терміну «віддача» звужується, щоб сконцентрувати увагу на товари і послуги, що надаються клієнтам, на створенні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати в формі зниження витрат і інших економічних вигід. Крім того, тепер більше не потрібно оцінювати, чи здатні учасники ринку замінювати відсутні елементи або інтегрувати придбану діяльність і активи. Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не будуть вважатися бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів). Наразі застосування стандарту не мало впливу на фінансову звітність у продовж звітного періоду.
- Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати). Дані поправки уточнюють визначення суттєвості і застосування цього поняття за допомогою включення рекомендацій щодо визначення, які раніше були представлені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були поліпшені пояснення до цього визначення. Поправки також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо в розумній мірі очікується, що її пропуск, спотворення або утруднення її розуміння може вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, що надає звітуєме підприємство. Наразі застосування стандарту не мало впливу на фінансову звітність у продовж звітного періоду.
- Реформа орієнтовної процентної ставки - Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (видані 26 вересня 2019 року та діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2020 року або після цього). Поправки були ініційовані заміною базових процентних ставок, таких як LIBOR та інші пропонувані міжбанківські ставки ("IBORs"). Поправки передбачають тимчасове звільнення від застосування конкретних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR. Бухгалтерський облік



хеджування грошових потоків відповідно до МСФЗ 9 та МСБО 39 вимагає, щоб майбутні хеджовані грошові потоки були "дуже ймовірними". Якщо ці грошові потоки залежать від IBOR, полегшення, передбачене поправками, вимагає від суб'єкта господарювання припустити, що процентна ставка, на якій ґрунтуються хеджовані грошові потоки, не змінюється в результаті реформи. І МСБО 39, і МСФЗ 9 вимагають прогнозованої перспективної оцінки для застосування обліку хеджування. У той час, як очікується, що потоки грошових потоків за коефіцієнтами заміни IBOR та IBOR в цілому будуть еквівалентними, що мінімізує будь-яку неефективність, це може бути вже не так, оскільки дата реформи наближується. Відповідно до поправок, суб'єкт господарювання може вважати, що реформа процентних ставок, на якій ґрунтуються грошові потоки хеджованої статті, інструменту хеджування або ризику хеджування, не змінюється реформою IBOR. Реформа IBOR також може призвести до того, що хеджування вийде за межі діапазону 80–125%, що вимагається ретроспективним тестом відповідно до МСБО 39. Відповідно до поправок, суб'єкт господарювання може припустити, що МСБО 39 було змінено, щоб забезпечити виняток із тесту на ефективність у ретроспективі, таким чином, що хеджування не припиняється протягом періоду невизначеності, пов'язаної з IBOR, лише тому, що ефективність ретроспективності виходить за межі цього діапазону. Однак інші вимоги до обліку хеджування, включаючи перспективну оцінку, все ж повинні бути виконані. У деяких хеджуваннях хеджована стаття або хеджований ризик є не договірною складовою ризику IBOR. Для того, щоб застосовувати облік хеджування, і МСФЗ 9, і МСБО 39 вимагають, щоб визначений компонент ризику був окремо ідентифікований і надійно вимірювався. Відповідно до поправок, компонент ризику повинен бути окремим ідентифікованим лише при первинному призначенні хеджування, а не на постійній основі. Для того, щоб у контексті макро хеджування, коли суб'єкт господарювання часто скидає відносини хеджування, полегшення застосовується від того, коли хеджований елемент був спочатку визначений у межах цих відносин хеджування. Будь-яка неефективність хеджування і надалі відобразиться у прибутку чи збитку відповідно до МСБО 39 та МСФЗ 9. Поправки, які встановлювали тривалість закінчення пільг, включаючи невизначеність, що виникає внаслідок реформи базової процентної ставки, вже не існує. Поправки вимагають від суб'єктів господарювання надавати додаткову інформацію інвесторам про їхні відносини хеджування, на які безпосередньо впливають ці невизначеності, включаючи номінальну кількість інструментів хеджування, до яких застосовуються пільги, будь-які суттєві припущення чи судження, прийняті при застосуванні пільг, та якісні розкриття інформації про те, як на організацію впливає реформа IBOR та керує процесом переходу. Наразі застосування стандарту не мало впливу на фінансову звітність у продовж звітного періоду.

- Нові облікові положення МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ (IFRS) 17 замінює МСФЗ (IFRS) 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування, в результаті чого, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ (IFRS) 17 є єдиним, заснованим на принципах, стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховування, наявні у страховика. Згідно з цим стандартом, визнання і оцінка груп договорів страхування повинна проводитися по (i) приведеної вартості майбутніх грошових потоків (грошові потоки по виконанню договорів), що скоригована з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки по виконанню договорів, відповідно до спостережуваної ринкової інформації, до якої додається (якщо вартість є зобов'язанням) або від якої віднімається (якщо вартість є активом) (ii) сума нерозподіленого прибутку по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики будуть відображати прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру звільнення від ризику. Якщо група договорів є або стає збитковою, організація буде відразу ж відображати збиток. Даний стандарт не має впливу на фінансову звітність Компанії. Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Товариство, у зв'язку з тим, що Товариство не здійснює страхову діяльність.
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» (випущені 11 вересня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються на дату, яка буде визначена Радою з МСФЗ, або після цієї дати). Дані поправки усувають невідповідність між вимогами МСФЗ (IFRS) 10 і МСФЗ (IAS) 28, що стосуються продажу або внеску активів в асоційовану організацію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування поправок полягає в тому, що прибуток або збиток визнаються в повному обсязі в тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не є бізнесом, навіть якщо цими активами володіє дочірня організація, визнається тільки частина прибутку або збитку. В даний час Компанія оцінює, який вплив поправки будуть мати на її фінансову звітність.
- Поправки, що вимагають від суб'єктів господарювання класифікацію зобов'язань як поточних чи не поточних - Поправки до МСБО 1 (видані 23 січня 2020 року та діють на річні періоди, що починаються з 1 січня 2022 року або після цього). Ці вузькі поправки щодо роз'яснення пояснюють, що зобов'язання класифікуються як поточні, так і непоточні, залежно від прав, що існують на кінець звітного періоду. Зобов'язання не є поточними, якщо суб'єкт господарювання має основне право на кінець звітного періоду відстрочити розрахунки принаймні на дванадцять місяців. Ці вузькі поправки щодо роз'яснення пояснюють, що вказівки вже не вимагають такого права бути безумовними. Очікування керівництва, чи згодом вони будуть використовувати право на відстрочку погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право на відстрочку існує лише в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання дотримується будь-яких відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікуються як поточне, якщо умова порушена на дату звітування або до неї, навіть якщо від кредитора було отримано відмову від цієї умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, позика класифікується як непоточна, якщо договір позики порушено лише після звітної дати. Крім того, поправки включають уточнення вимог щодо класифікації боргу, яке компанія може погасити, перетворивши його у власний капітал. "Розрахунок" визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють економічну вигоду, або власними інструментами власного капіталу. Існує виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але лише для тих інструментів, де варіант конвертації класифікується як інструмент власного капіталу як окремий компонент складного фінансового інструменту. В даний час Компанія оцінює, який вплив поправки будуть мати на її фінансову звітність.

Товариство у фінансовій звітності за 12 місяців 2022 року не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Стандарти МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності Товариство не застосовує достроково. Наслідки застосування в майбутньому нових стандартів та змін до стандартів залежатимуть від активів і зобов'язань, що матиме Товариство на дату їх застосування, тому визначити їх майбутній вплив в кількісному виразі на даний час неможливо. Керівництво Товариства оцінює можливий вплив від застосування нових (оновлених) стандартів, тлумачень і не виключає їх вплив на облікову політику в майбутньому, на необхідність перегляду процедур, що використовуються для визначення справедливої вартості та на класифікацію і оцінку фінансових активів та зобов'язань.

#### **Функціональна валюта та валюта звітності**

Функціональною валютою Товариства та валютою звітності є національна валюта Україна – гривня. Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

#### **Розкриття про безперервність діяльності.**

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена на основі припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в майбутньому. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) Керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувати свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок Керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Керівництво виконує свої відповідні обов'язки та оцінює здатність продовжувати безперервну діяльність у зв'язку з війною, триваючою пандемією COVID-19. Припущення щодо безперервності діяльності являється одним з основоположних принципів складання фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2022 року не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Товариство володіє достатнім обсягом оборотних активів та не потребує державної підтримки та додаткових кредитних ресурсів, не потребує поповнення статутного капіталу. Керівництво уважно стежить за ситуацією із пандемією COVID-19 та з військовими подіями, та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Війна створила суттєві невизначеності щодо безперервності діяльності Товариства. Починаючи з 24 лютого 2022 року розпочалася повномасштабна військова агресія російської федерації проти України, війна яка має нищівний вплив на економічне становище як України, так і Товариства. Наказом Президента України в країні з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено військовий стан. Станом на час затвердження цієї фінансової звітності керівництво України запровадило та здійснює передбачені Законом України "Про правовий режим воєнного стану" заходи і повноваження, необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасове обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану". Наслідки військової агресії можуть мати суттєвий вплив на попит на послуги Товариства.

Керівництво виключає залежність від російського чи білоруського ринків. В активах Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Російській Федерації, Білорусії або в зоні бойових дій, та на тимчасово окупованих територіях. Товариство не має в наявності матеріальних активів (оборотних чи необоротних) у зонах бойових дій, на окупованих територіях та звільнених зонах від активних бойових дій. Не плануються зміни моделі роботи, співробітники працюють за основним місцем знаходження Компанії. Товариством повністю дотримується прийнятої облікової політики стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Товариство складає фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку.

У ситуації різкого обмеження можливостей для здійснення повноцінної фінансового-господарської діяльності, пов'язаної з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю, об'єктивно зросли ризики суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Діяльність Товариства відбувалась протягом 2022 безперебійно, без суттєвих затримок; готується та подається звітність до контролюючих та статистичних органів. Товариство володіє достатнім обсягом оборотних активів та не потребує державної підтримки та додаткових кредитних ресурсів, не потребує поповнення статутного капіталу.

Також проаналізовано інші показники. Станом на 31 грудня 2022 року Товариство мало позитивні чисті активи у розмірі 8086 тис.грн (на 31 грудня 2021року- 7 858 тис грн). У 2022 році Підприємство задекларувало чистий прибуток у сумі 228 тис. грн (у 2021 році – 206 тис. грн), що дозволяє оплачувати витрати та забезпечувати захист від майбутніх фінансових проблем. Загрози є, вони помірні, пом'якшувальні дії є ефективними. Станом на 31.12.2022р. активи Товариства, головним чином, складаються із грошових коштів. Товариство протягом 2022 року і до теперішнього часу не користувалось і не користується кредитними коштами. Товариство станом на 31.12.2022 року в АТ «КРЕДІ АГРІГОЛЬ БАНК» тримає депозит у загальній сумі 7200 тис. грн.

Керівництво Компанії реалізує заходи щодо подальшого покращення фінансового стану Товариства. Діяльність керівництва Компанії у наступних звітних періодах буде зосереджена на ключових моментах, а саме: адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, мінімізації та покриття можливих збитків, збільшення активів. Для отримання додаткових доходів Товариство також розміщує тимчасово вільні кошти на депозитах у надійних банках.

Керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервної діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним. Відповідно, ця фінансова звітність була складена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності. Але наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація в Україні в цілому та, відповідно існує суттєва невизначеність, щодо можливості продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

## **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (в тому числі з метою оприлюднення) керівником Товариства 10 лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 12 місяців 2022 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

## **Методи подачі інформації у фінансових звітах**

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "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.

Особливості відображення деяких статей у звітах:

Баланс (Звіт про фінансовий стан):

заборгованості перед Товариством інститутами спільного інвестування (надалі - ІІ), що включені у Балансі до статті «Інша поточна дебіторська заборгованість» (код рядка 1155), відображаються згорнуто

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід):

курсові різниці відображаються згорнуто;

інші операційні доходи/витрати відображаються розгорнуто;

інші фінансові доходи включають нараховані відсотки за депозитами, залишками на

поточному рахунку, відсотки за борговими цінними паперами, фінансовий результат за операціями РЕПО;

доходи, витрати від володіння, відчуження цінних паперів відображаються розгорнуто відповідних у статтях розділу фінансовий результат від фінансової діяльності «Інші доходи», «Інші витрати». 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.

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчилися 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі- МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі-МСБО) та Тлумачення (надалі-КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2021 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

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

## **Загальні положення щодо облікових політик**

### **Основа формування облікових політик**

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

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

#### **Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Звітність складена в тисячах гривень

Склад річної фінансової звітності ТОВ «КУА «Прогресивні інвестиційні стратегії»:

Фінансова звітність за 12 місяців 2022 року:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2022 року.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 місяців 2022 року.

Звіт про власний капітал за 12 місяців 2022 року

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Прогресивні інвестиційні стратегії» за 12 місяців 2022 року.

#### **Облікові політики щодо фінансових інструментів**

##### **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;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він 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.

##### **Суттєвість та групування.**

Суттєвість - межа, максимальне значення, якому повинна дорівнювати інформація, щоб бути значимою для користувача звітності:

відображення статей фінансової звітності - 1000,00 грн;

розкриття статей фінансової звітності (окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу) - 2 відсотки від валюти балансу;

розкриття статей фінансової звітності (окремих видів доходів та витрат) - 1 відсотків від чистого прибутку (збитку) Товариство;

проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку - величину, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню вартості

об'єктів обліку від їх справедливої вартості;  
визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

### **Грошові кошти та їхні еквіваленти**

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

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України. Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю, бо завпеди є ризик неповернення або затримки. Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 12х місяців 0).

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.

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.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання або іншими словами дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом одного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як дебіторська заборгованість, яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги та інша дебіторська заборгованість.

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

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за собівартістю, яка є справедливою вартістю компенсації, наданої або отриманої.

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

В подальшому Товариство на кожну звітну дату оцінює станом на коліну звітну дату резерв під збитки за дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам» (п. 5.5 МСФЗ 9).

### **Зменшення корисності (визнання очікуваних кредитних збитків)**

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

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

Стадія	Кредитний ризик	Ознаки	Період	Оцінка очікуваних кредитних збитків
1	<b>Низький:</b> кредитний ризик не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання	відсутність ознак 2-ої та 3-ої стадії, позичальник в найближчій перспективі має стабільну здатність виконувати прийняті на себе зобов'язання, перспективи можуть, але не обов'язково, знизити його здатність до виконання зобов'язань	аналіз 9 місяців	0,001 %
2	<b>Середній:</b> значне зростання кредитного ризику	з зміна зовнішніх ринкових показників кредитного ризику, неповний платіж часткове виконання умов договору надана не повна інформація про позичальника	аналіз всього життєвого циклу інструмента	5%
3	<b>Високий:</b> кредитно-знецінені фінансові активи	значні фінансові труднощі фінансового інструмента дефолт поява ймовірності інформації про банкрутство або реорганізації контрагента, часткове виконання умов договору	аналіз всього життєвого циклу інструмента	від 5 до 100%

#### Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

#### Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

#### Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

##### Визнання, оцінка та амортизація 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 6000 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.

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.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- а) меблі та приладдя;
- б) офісне обладнання.

До основних засобів відносяться матеріальні об'єкти, що їх утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей або використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за собівартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів з урахуванням строку корисної експлуатації.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю відсотків від первісної вартості по закінченні строку їх корисної експлуатації.

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

### Подальші витрати

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід порівняно з тим, що були первісно очікувані від об'єкта основних засобів та мають конкретне визначення щодо омайбутніх економічних вигід. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані або повернення об'єкта в робочий стан, або ж одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду.

### Облікові політики щодо оренди

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати. При переході на новий стандарт МСФЗ 16 Товариство класифікує оренду як операційну ретроспективний метод переходу з дати першого застосування 1 січня 2019р. Відповідно до цього методу стандарт застосовується ретроспективно з кумулятивним ефектом від першого застосування стандарту, визнаного на дату першого застосування, і без перерахунку порівняльної інформації. На дату початку оренди орендар визнає актив, який представляє собою право на використання базового активу, тобто актив з правом використання і зобов'язання, що представляють собою зобов'язання по здійсненню орендних платежів, тобто зобов'язання по оренді, протягом терміну оренди. Активи з права користування оцінюються, за первісною вартістю за вирахуванням амортизації та збитків від знецінення та коригуються на переоцінку зобов'язань з оренди. Вартість права використання включає суму визнаних зобов'язань з оренди, початкові прямі понесені витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку або до неї, за вирахуванням отриманих пільг по оренді.

Орендні платежі включають:

фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням орендних стимулів;

змінні орендні платежі, залежні від індексу або ставки;

При обчисленні теперішньої вартості Товариство використовує ставку запозичення на дату початку оренд. Після початку оренди сума зобов'язань з оренди збільшується на нараховані відсотки і зменшується на сплачені орендні платежі.

Гарантійний внесок з оренди відносимо на вартість активу. Товариство застосовує звільнення від визнання короткострокової оренди, термін якої становить 12 місяців або менше з дати початку.

Компанія також застосовує звільнення від визнання оренди активів, які вважаються малоцінними. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди малоцінних активів визнаються в складі витрат рівномірно протягом терміну оренди.

Після дати визнання оренди Компанія переглядає термін оренди, якщо відбувається значна подія або зміна обставин, які знаходяться під її контролем і впливають на її здатність здійснювати (або не робити) опціон на продовження.

Облік оренди у випадку, якщо Товариство є орендодавцем Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. За умов договорів Товариство надає/отримує операційну оренду, тобто ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Затрати, що понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

## Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

### 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.

Забезпечення створюються Товариством для відшкодування наступних(майбутніх) витрат:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних забезпечень.

Залишок забезпечення переглядається кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригується (збільшується, зменшується). Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. На протязі року нарахування резерву проводиться щоквартально. Розмір відрахувань резерву відпусток, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та середньоденного заробітку по підприємству за відповідний квартал проведення такого розрахунку. Крім того, нарахований резерв збільшується на суму єдиного соціального внеску (ЄСВ).

### Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних. 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 який затверджується наказом. Заробітна плата працівникам Товариства нараховується та виплачується у національній валюті України двічі на місяць – за першу частину місяця до 15-го числа поточного місяця та за другу половину місяця останнього числа поточного місяця. У разі, якщо дата виплати заробітної плати припадає на вихідний або святковий день, то виплата здійснюється напередодні вихідного чи святкового дня. Належні працівникам кошти за заробітною платою виплачуються шляхом безготівкового перерахунку на особисті зарплатні картки. Облік виплат персоналу регламентується МСФЗ 19 «Винагорода співробітників».

До виплат персоналу належать: заробітна плата; виплати за невідпрацьований час; премії та інші заохочувальні виплати; виплати при звільненні; інші виплати. Згідно діючого законодавства України всі штатні працівники Товариства мають правона щорічну відпустку та додаткову відпустку у порядку та розмірах передбачених законодавством. Оподаткування заробітної плати здійснюється відповідно до вимог діючого податкового законодавства.

### Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховувало єдиний соціальний внесок (надалі - ЄСВ) як добуток розміру зарплати, за який отримано дохід (прибуток) працівниками, та ставки ЄСВ (22 %) за умови перебування у трудових відносинах з урахуванням максимального обмеження встановленого чинним законодавством. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були нараховані доходи (прибуток) працівникам.

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

### Доходи та витрати

Основний принцип МСФЗ 15 полягає в тому, що підприємство визнає дохід від реалізації, щоб відобразити передачу товарів або послуг, визначених як сума, на яку, як очікує підприємство, воно отримає право в обмін на такі товари або послуги. Зокрема, стандарт вимагає, щоби відмінні товари чи послуги обліковувалися окремо, що може істотно вплинути на строки визнання доходів та прибутку. МСФЗ 15 містить значну кількість рекомендацій із багатьох питань, які виникають під час визначення належних строків та оцінки доходів. Стандарт передбачає принципово нову концепцію та ввів декілька нових понять і нове керівництво з деяких питань визнання виручки, наприклад:

- окремі зобов'язання з виконання договору;
- нове керівництво щодо моменту визнання виручки;
- поняття змінного відшкодування, яке використовується для визначення суми визнаної виручки в разі, коли сума виручки може змінюватися;
- нове керівництво щодо розподілу ціни операції між окремими зобов'язаннями;
- врахування вартості грошей у часі.

МСФЗ(IFRS) 15 ввів поняття переходу контролю. Для визначення моменту переходу контролю необхідне професійне судження і лише одним з критеріїв переходу контролю є перехід ризиків та вигід. Поруч з ним є й інші індикатори (критерії), які слід враховувати для вирішення питання про момент переходу контролю, а саме:

- право на оплату;
- права фізичного використання;

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок



доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню акти вами оформлюється протоколом, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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

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

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

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

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

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

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

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

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.

#### **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.

#### **Статутний капітал**

Статутний капітал представляє собою номінальну вартість корпоративних прав. Інші складові капіталу включають в себе суму сформованого резервного фонду (згідно установчих документів Товариства) та суму нерозподіленого прибутку за поточний та попередній періоди.

#### **Резервний капітал**

Згідно з положеннями законодавства України Товариство формує резервний капітал. Згідно Статуту в Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку.

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

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу. Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають

оподаткування. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу. Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді. Згідно з чинним законодавством, оподаткування податком на прибуток товариством здійснюється на загальних підставах. Відповідно до Податкового кодексу ставка податку на прибуток визначена у розмірі – 18%. Визначення витрат (доходів), активів та зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток здійснюється Товариством відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток"

#### **Події після дати балансу**

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату. Відповідно, Товариство розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

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

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

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

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

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку: вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

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

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

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливу вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Товариством за собівартістю.

#### **Використання ставок дисконтування**

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

а) вартості грошей у часі;

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

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

### Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

### Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

### Знецінення активів

Товариство відображає активи у фінансовій звітності з урахуванням знецінення, яке обліковується відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Товариство визначає наявність ознак знецінення активів:

зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;

старіння або фізичне пошкодження активу; істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом; збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу; перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю; суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

### Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня

Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

#### Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Зміни справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства між датою первісного визнання та датою 31.12.2022 р. фінансової звітності присутні. Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному.

#### Ієрархія джерел інформації, що використовуються для визначення справедливої вартості фінансових активів

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Товариство застосовує методи, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», зокрема, оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок. Ієрархія справедливої вартості має такі рівні:

- ціни котирувань (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);
- вихідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);
- вихідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати (неспостережні вхідні дані) (рівень 3).

Товариство докладно зусиль для максимального використання джерел, передбачених

Рівнем 1 та Рівнем 2 і мінімізує застосування даних Рівня 3 (у разі відсутності відкритих даних з перших двох рівнів джерел).

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Дата оцінки	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиції, до погашення	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансова оренда	-	-	-	-	-	-	-	-
Грошові кошти	7869	7964					7869	7 964

#### Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді не відбулось переміщення з 1-го на 2-й рівень ієрархії справедливої вартості.

**Б. Фінансові інструменти, які нескасовно призначені Товариством при первісному визнанні такими, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки – за 12 місяців 2022 року були відсутні**

**В. Товариство не використовувало своє право, дозволене МСФЗ 9 на призначення інвестицій в інструменти капіталу як таких, що будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.**

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	31.12.2021		31.12.2022	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Інструменти капіталу	-	-	-	-
Грошові кошти	7 869	7 869	7 964	7 964

Грошові кошти на поточних рахунках розміщені в АТ « СЕНС БАНК », АТ «УКРСИББАНК», АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», (рейтинги на рівні uaAAA) та на депозитному рахунку в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», (рейтинг на рівні uaAAA), у банках з високою надійністю, тому їх вартість відповідає справедливій вартості. Керівництво Товариства вважає, що наведені 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.

Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності

Нематеріальні активи

Зміни у вартості нематеріальних активів: тис. грн.

	Програмне забезпечення	Всього
Первісна вартість: ( рядок 1001, Звіту про фінансовий стан)	7	7
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року ( рядок 1000 , Звіту про фінансовий стан)	0	0
Придбання	-	-
Переміщення	-	-
Вибуття	-	-
Амортизація	0	0
Залишкова вартість на 31.12.2022 ( рядок 1000 , Звіту про фінансовий стан)	0	0

Амортизація вказаного нематеріального активу нараховується за прямолінійним методом. На 31.12.2022 року у складі НМА повністю зношене програмне забезпечення.

Основні засоби

Зміни у вартості основних засобів: тис. грн.

	офісне обладнання	Інші основні засоби МНМА	Всього
Первісна вартість:	14	2	16
Залишкова вартість на 31.12.2021	0	0	0
Амортизація	0	0	0
Вибуття	-	-	-
Зменшення корисності	-	-	-
Відновлення корисності	-	-	-
Залишкова вартість на 31.12.2022	0	0	0

На 31.12.2022 року у складі основних засобів повністю зношене офісне обладнання та інші основні засоби.

### Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають в себе гроші в касі та на поточних, депозитних рахунках Товариства. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного Банку України. Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7).

Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

Склад грошових коштів та їх еквівалентів: *тис. грн.*

Стаття (Рядок 1165 , Рядок 1167Балансу (Звіту про фінансовий стан)	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти в національній валюті	764	669
Грошові кошти в іноземній валюті	0	0
Депозити в банках в національній валюті	7200	7 200
<b>Усього</b>	<b>7964</b>	<b>7 869</b>

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.

### Грошові кошти на поточних рахунках станом на 31.12.2022

Найменування банку	Кредитний рейтинг	31.12.2022
АТ «УКРСИББАНК»	uaAAA	1
АТ «СЕНСЕ БАНК»	uaAAA	4
АТ «КРЕДІ АГРИГОЛЬ БАНК»	AAA	759
<b>Усього</b>		<b>764</b>

Враховуючи проведений аналіз, кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Станом на 31.12.2022 р. заборони на використання грошових коштів немає. Кредитний ризик щодо грошових коштів визначений як низький. Розмір кредитного збитку є несуттєвим, тому коригування вартості не проводилось.

Станом на 31.12.2022р. на рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 7 964 тис. грн.

### Дебіторська заборгованість

Склад іншої дебіторської заборгованості: *тис.грн.*

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Звіту про фінансовий стан)	383	317
Інша поточна дебіторська заборгованість (включаючи сплачені аванси)	0	0
<b>Усього</b>	<b>383</b>	<b>317</b>

### Розшифровка дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022

Підстава виникнення заборгованості	Сума	Дата виникнення
ТОВ "КУА "ПІС", ПЗНВІФ "Девелопмент Агро"		
Послуги управління активами	383	31.12.2022
<b>Всього</b>	<b>383</b>	

Термін погашення дебіторської заборгованості становить 12 місяців Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Заборгованість зі строком погашення на протязі року року чи рік обліковується по номінальній вартості. Станом на 31.12.2022 дебіторська заборгованість представлена нарахованою, але не сплаченою винагорода Компанії фондами. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською. Оцінюючи кредитні ризики за дебіторською заборгованістю станом

на 31 грудня 2022 року керівництво Товариства прийшло до висновку, що кредитний ризик оцінюється як дуже низький і відповідно резерв під очікувані кредитні збитки визнаний таким, що дорівнює нулю. Станом на 31 грудня 2022 року резерв під очікувані кредитні збитки не нараховувався.

#### Статутний капітал

Статутний капітал ТОВ «КУА «Прогресивні інвестиційні стратегії» станом на 31.12.2022 р. згідно з установчими документами, складає 7 200 000,0 грн. що відповідає ст. 63 ЗУ «Про інститути спільного інвестування». Єдиним учасником Товариства є ТОВ «Украгробізнес», яке володіє часткою у розмірі 100 %.

#### Поточні зобов'язання

Склад поточних зобов'язань перед постачальниками	31.12.2022	31.12.2021
Кредитори - постачальники	1	1
Короткострокові позики	0	0
Одержані аванси	0	0
Бюджет – з податків	50	45
Із страхування	0	0
З оплати праці	0	0
Поточні забезпечення	210	282
<b>Усього – поточні зобов'язання (рядок 1695 Звіту про фінансовий стан)</b>	<b>261</b>	<b>328</b>

Забезпечення на 31.12.2022 року в сумі 210 тис. грн. складаються з нарахованого резерву відпусток.

Забезпечення у виді нарахованого резерву відпусток станом на 31.12.2021 року складало 282 тис. грн.

#### Розшифровка кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022

порівняльно з 31.12.2021 Підстава виникнення заборгованості	Станом на 31.12.2021		Станом на 31.12.2022 *	
	Дт	Кт	Дт	Кт
ТОВ "Кернел-Трейд"				
Послуги, дата виникнення 31.12.2022	0,00	0,00	0,00	1

Існуюча кредиторська заборгованість обліковується за вартістю погашення (сумою очікуваного платежу) у складі поточних зобов'язань. До погашення або до укладання додаткової угоди ні оцінка, ні класифікація, ні подання не будуть змінюватися в обліку Товариства.

#### Власний капітал

##### Склад власного капіталу

тис.грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2021	31.12.2022
1	Зареєстрований капітал	7200	7200
2	Капітал у дооцінках	0	0
3	Додатковий капітал (емісійний дохід)	0	0
4	Резервний капітал	39	53
5	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	619	833
<b>Усього (рядок 1495 Звіту про фінансовий стан)</b>		<b>7858</b>	<b>8086</b>

### Нерозподілений прибуток

Сума нерозподіленого прибутку становила:

на 31 грудня 2021 року – 619 тис. грн.; на 31 грудня 2022 року – 833 тис. грн.

У звітному періоді сума нерозподіленого прибутку зросла у зв'язку з отриманням чистого прибутку у розмірі 214 тис. грн.

### Доходи та витрати

Склад доходів від реалізації товарів та послуг, що були отриманні на 31.12.2022 року порівняльно з 31.12.2021

тис.грн.

Статті	31.12.2022	31.12.2021
Дохід від реалізації послуг управління активами	1 224	1 780
Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати).	1 682	2 011
Інші операційні витрати (амортизація) (рядок 2180 Звіту про фінансові результати).	9	1
Інші фінансові доходи (відсотки по депозиту) (рядок 2220 Звіту про фінансові результати).	745	483
Фінансові витрати (собівартість інвестиційних сертифікатів)	0	0
Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290 Звіту про фінансові результати).	278	251
Витрати з податку на прибуток (рядок 2300 Звіту про фінансові результати).	50	45
Чистий фінансовий результат (рядок 2350 Звіту про фінансові результати).	228	206

### Операційні витрати, що були понесені за 2022 р. порівняльно з аналогічним періодом 2021 р.

Елементи витрат	12 місяців 2022 року	12 місяців 2021 року
Оплата праці та нарахування	1 392	1 545
Амортизація	0	0
Податки і збори	0	0
Послуги банку	12	9
Модернізація ОЗ	0	0
Оренда приміщення	201	201
Інші витрати	77	257
<b>Усього витрат</b>	<b>1682</b>	<b>2012</b>

### Гранти та субсидії

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 року грантів та субсидій Товариство не отримувало.

### Розкриття іншої інформації

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

На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів. Враховуючи той факт, що поточна дебіторська заборгованість буде погашена до 31.12.2023 року, а строк розміщення коштів на депозитних рахунках є короткостроковим (6 місяців), очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».



## **Судові позови**

Проти Товариства в звітному періоді не було подано судових позовів. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, резерви у фінансовій звітності не створювалися.

## **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 органи піддадуть 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.

## **Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Товариства**

Фінансова діяльність, як правило, пов'язана із значними ризиками. Крім того, в своїй діяльності Товариство наражається також на ризики, які пов'язані із загальним станом економіки країни. Україна, як країна для ведення бізнесу і - особливо бізнесу, пов'язаного з фінансовою діяльністю, протягом останніх 10 років залишається країною з високими ризиками, про що свідчать низькі, на рівні спекулятивних кредитні рейтинги країни.

## **Розкриття інформації КУА**

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ» здійснює розкриття інформації в цілому з дотриманням вимог нормативно-правових актів НКЦПФР та вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

## **Стратегічний ризик.**

Діючі в Товаристві процедури підготовки та прийняття рішень, що визначають стратегію діяльності та розвитку (стратегічне управління), носять багаторівневий характер, на кожному з яких опрацьовуються різні сценарії розвитку подій, здатних вплинути на досягнення Товариством поставлених перед ним цілей. На засіданнях розглядаються питання довгострокового планування показників діяльності та фінансово-економічної політики. Інструментом довгострокового планування є модель з горизонтом планування 4 років, в рамках якої розглядаються різні сценарії змін внутрішніх та зовнішніх факторів. **Заходи з управління ризиком:** моніторинг змін Стратегії розвитку фінансового сектору України; розроблення обґрунтованих перспективних проєктів і прийняття рішення про їх реалізацію; відстеження поточних і майбутніх змін законодавства, пов'язаного з діяльністю Товариства; проведення оцінки впливу на операційну діяльність Товариства, включаючи формування тарифів на послуги; консультації з учасниками ринку ринку; УАІБ; НКЦПФР, інвесторами; залучення спеціалізованих підрозділів в процес стратегічного планування.

## **Ризики в сфері державного регулювання .**

Ризики Товариства в сфері державного регулювання пов'язані зі змінами законодавства в сфері ринків капіталу та організованих товарних ринків, змінами цивільного і податкового законодавства. Дані ризики можуть призвести до необхідності вносити зміни в бізнес-процеси, а також до негативних фінансових наслідків. **Заходи з управління ризиком:** своєчасне ознайомлення прийнятими змінами в законодавстві і коригування існуючих в Товаристві правил і процедур; моніторинг змін законодавства та своєчасна актуалізація політик Товариства.

## **Ризики, пов'язані з управлінням персоналом .**

Товариство залежить від кваліфікованого робочого персоналу, і брак достатньої кількості кваліфікованого персоналу створює загрозу для забезпечення нормальної діяльності.

**Заходи з управління ризиком:** розвиток системи мотивації; удосконалення роботи з адаптації новоприйнятих працівників; навчання і підвищення кваліфікації персоналу; забезпечення безпечної роботи.

**Ризики, пов'язані з інформаційними технологіями та безпекою .** Товариство може бути схильне до ризиків пов'язаних з інформаційними технологіями та безпекою. Таким чином Товариство допускає втрати даних з наступними фінансовими ризиками, які можуть виникнути внаслідок збоїв в роботі програмного забезпечення, устаткування, неавторизованого видалення інформації, кібератак. Товариство веде свою діяльність у середовищі, де зберігається дефіцит потужності в енергосистемі а також обмеження спричинені пошкодженням магістральних мереж, системними ракетними та безпілотними атаками. **Заходи з управління ризиком:** використання системи резервного копіювання, для забезпечення безперебійної подачі електроенергії в аварійних ситуаціях в системі електропостачання офісу задіяні джерела автономного безперебійного живлення та генератор. розроблені і впроваджені процедури та плани забезпечення безперервності й відновлення діяльності.

## Ризик електропостачання

Товариство веде свою діяльність у середовищі, де зберігається дефіцит потужності в енергосистемі а також обмеження спричинені пошкодженням магістральних мереж, системними ракетатними та безбілотними атакками.

**Заходи з управління ризиком:** для забезпечення безперебійної подачі електроенергії в аварійних ситуаціях в системі електропостачання офісу задіяні джерела автономного безперебійного живлення та генератор. розроблені і впроваджені процедури та плани забезпечення безперервності й відновлення діяльності.

## Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик прямих або опосередкованих втрат, пов'язаних з неналежним виконанням або невиконанням внутрішніх процедур, неадекватністю чи неспроможністю людей та систем або з зовнішніми подіями. Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії, в незалежності від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Товариство впровадило, та постійно вдосконалює систему управління операційними ризиками. Це визначення включає юридичний ризик, але виключає стратегічний ризик та ризик репутації. Операційний ризик супроводжує діяльність будь-якої компанії, в незалежності від роду її діяльності. У зв'язку з цим, Товариство впровадило, та постійно вдосконалює систему управління операційними ризиками.

**Заходи з управління ризиком:** внутрішній контроль; план забезпечення безперервності діяльності необхідного рівня безпеки персоналу Товариства; доступності і цілісності IT-сервісів Товариства з точки зору користувачів; доступності і належних умов праці у приміщеннях Товариства; доступності послуг Товариства для клієнтів; захисту інших матеріальних та нематеріальних активів Товариства; недопущення або мінімізації фінансових втрат Товариства. План визначає порядок дій у разі настання надзвичайної події, що може негативно вплинути на цільовий перебіг процесів Товариства та призвести до позапланової недоступності критичного персоналу, інфраструктури, IT-сервісів у будь-якій їх комбінації.

## Фінансові ризики

Товариство виділяє ряд фінансових ризиків, яким піддається в результаті здійснення своєї господарської діяльності:

- ризик ліквідності, який пов'язаний з можливостями підприємства своєчасно і в повному обсязі погасити наявні на звітну дату фінансові зобов'язання;
  - валютний ризик визначає ймовірність фінансових втрат в результаті зміни курсу валют, яке може статися в період між підписанням контракту і фактичним розрахунком по ньому;
  - інфляційний ризики, зростання інфляційної ставки може привести до зростання операційних витрат;
  - кредитний ризик, ризик затримки або ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.
- Для Товариства може існувати ризик того, що контрагент (клієнт) не оплатить послуги з управління активами, або порушить терміни виконання своїх зобов'язань перед Товариством. В зв'язку з цим, а також враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Товариство створює і на кожну звітну дату (квартальну) переглядає суму зменшення корисності активу для відображення реальної суми очікуваних кредитних збитків за кожним активом (або групою однорідних активів).
- Заходи з управління ризиком:** контроль за підтриманням коефіцієнтів ліквідності на рівні виконання ключових показників ефективності; підтримка системи прийняття рішень про укладення угод, пов'язаних з валютним ризиком проводиться комплексний аналіз фінансових ризиків; моніторинг дебіторської заборгованості, аналіз простроченої дебіторської заборгованості, проведення претензійно- позовної роботи з боржниками; взаємодія з клієнтами для виконання ними зобов'язань щодо оплати наданих Товариства послуг.

**Кредитний ризик** – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Основними активами Товариства, які можуть створювати загрозу виникнення кредитного ризику є фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю: інструменти власного капіталу інших підприємств, дебіторська заборгованість, боргові фінансові інструменти, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

Для Товариства може існувати ризик того, що контрагент (клієнт) не оплатить послуги з управління активами або порушить терміни виконання своїх зобов'язань перед Товариством. В зв'язку з цим, а також враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Товариство створює і на кожну звітну дату (квартальну) переглядає суму зменшення корисності активу для відображення реальної суми очікуваних кредитних збитків за кожним активом (або групою однорідних активів).

**Ризик ліквідності** – це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Зокрема, це ризик пов'язаний з неможливістю виконати свої фінансові зобов'язання по виплатам кредиторам через брак грошових коштів або іншого фінансового активу. Цей ризик виникає через нездатність управляти незапланованим відтоком коштів або змінами джерел фінансування, а також через неможливість виконувати свої позабалансові зобов'язання. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не має довгострокових фінансових зобов'язань, тому ризик ліквідності низький.

Динаміка рівня ризику ліквідності Товариства характеризується наведеними нижче даними

№ з/п	Показники	на 31.12.2022	на 31.12.2021	
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>				
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	8 347	8 186	
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	8 347	8 186	
	у тому числі:			
1.2.1	дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	383	317	
1.2.2.	гроші та їх еквіваленти	7 964	7 869	
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	261	328	
1.3.1	поточні забезпечення	210	282	
1.3.2	поточні зобов'язання	51	46	
1.4	Чистий прибуток за період	214	206	
1.5.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	8 086	7 858	
<b>2. Показники ліквідності Товариства</b>				
№	Показник	Значення		
		Нормативне	Фактичне	
			31.12.2022	31.12.2021
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	Від 1,0 до 2,0	30,51	23,99

#### Оцінка ризиків професійної діяльності на фондовому ринку

Оцінка ризиків професійної діяльності на ринку капіталу здійснюється шляхом розрахунку пруденційних показників, нормативні значення яких визначене у «Положенні щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. Основні показники для компаній з управління активами, що розраховує Товариство, наступні:

Станом на 31.12.2022р. пруденційні показники Компанії мають такі значення:

Розрахунок коефіцієнта фінансової стійкості грн.				
№	Назва показника	Нормативне значення	Розрахункове значення на 31.12.2021р.	Розрахункове значення на 31.12.2022р.
1	Показник розміру власних коштів	>= 3,5 млн. грн.	7 335	7 475
2	Норматив достатності власних коштів	>= 1	18,18	14,86
3	Коефіцієнт покриття операційного ризику	>= 1	31,09	26,39
4	Коефіцієнт фінансової стійкості	>= 0,5	0,96	0,97
	Виконання вимог		Виконано	Виконано

\*Використано дані фінансової звітності Товариства за 2021–2022 рр.

Наведені у таблиці показники, надають підставу для висновків щодо ліквідності активів Товариства:

- вартість власного капіталу (чистих активів) за 12 місяців 2022 року збільшилися на 228 тис. грн.
- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на високому рівні, значно перевищуючи їх нормативні значення.

**Дії управлінського персоналу Товариства з метою підтримання рівня ліквідності активів**

Стан та динаміка ліквідності – спроможності своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання - ретельно контролюється керівництвом Товариства, для чого управлінський персонал використовує процес детального (подекадного) бюджетування та прогнозу надходження і видатків грошових коштів для того, щоб отримати гарантії наявності адекватних ліквідних коштів як забезпечення виконання своїх платіжних зобов'язань.

**Ринковий ризик** – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

### **Валютний ризик**

Аналіз валютного ризику проведено на основі історичних даних щодо волатильності курсів іноземних валют. В зв'язку з тим, що в портфелі Товариства монетарні статті в іноземній валюті відсутні, зміни валютних курсів не впливають на сукупний дохід.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів, зміни ринкових ставок відсотків безпосередньо впливають як на оцінку фінансових активів, так і на фінансовий результат діяльності Товариства.

Вказаний чинник для Товариства є зовнішнім, який не залежить від Товариства, і контролю над яким воно не здійснює, але при плануванні діяльності Товариства вказаний чинник обов'язково враховується як об'єктивна реальність. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

2021 рік: Товариство несе незначний відсотковий ризик, оскільки 96,12% активів розміщені у грошових коштах, з яких 87,95% утримуються у вигляді банківського депозиту у АТ «АЛЬФА-БАНК» з кредитним рейтингом на рівні uaAAA;

2022 рік: Товариство несе незначний відсотковий ризик, оскільки 95,41% активів розміщені у грошових коштах, з яких 90,41% утримуються у вигляді банківського депозиту у АТ «КРЕДІ АГРИГОЛЬ БАНК» з кредитним рейтингом на рівні uaAAA;

### **Інші ризики, на які наражається Товариство**

Ризик судових рішень не на користь Товариства. На даний час в процесі звичайної діяльності Товариство не є об'єктом судових справ. Діяльність управлінського персоналу Товариства спрямована на те, щоб вказана тенденція зберігалась і надалі.

### **Вплив подій, пов'язаних з офіційним оголошенням 11.03.2020р. ВОЗ світової пандемії COVID-19, викликаного поширенням вірусу SARS-CoV-2 у світовому масштабі**

Події, пов'язані світовою пандемією COVID-19, викликаного поширенням вірусу SARS-CoV-2 не понесли суттєвого впливу на діяльність та розвиток Товариства, і розглядаються як такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

У зв'язку з зазначеними подіями у 2022 році Товариство розглянуло необхідність наступних заходів у відповідь на зазначені події: режим роботи не змінювався; структура попиту на послуги не змінилася; структура доходів та витрат не змінилася; запровадження нових напрямків діяльності не планується; нових зобов'язань, нових позик або нових гарантій не з'являлося, виникнення непередбачених зобов'язань не відбулося; не здійснювалися та не плануються продажі/придбання активів; збільшення капіталу (випуск боргових інструментів, таких як випуск нових акцій чи незабезпечених боргових зобов'язань) не відбувалося, не укладалась та не планується укладання угоди про злиття; коригування визначень оцінювання облікових показників оцінок та забезпечень, зроблених у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022р. не здійснювалось та не передбачається; суттєва зміна справедливої вартості не здійснювалась; оцінка можливості рекласифікації дебіторської заборгованості та зобов'язань, реструктуризації (розстрочки) заборгованостей не здійснювалась із-за відсутності таких заборгованостей та зобов'язань; необхідність аналізу зміни валютних коливань на показники фінансової звітності не виникала; здійснювався аналіз можливості виникнення будь-яких подій, які поставлять під сумнів доречність застосовуваної облікової політики, а також припущення безперервності діяльності ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»: немає підстав вважати можливими виникнення будь-яких подій, які поставлять під сумнів доречність застосовуваної облікової політики, а також нема підстав припускати неможливість Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

Управлінським персоналом у зв'язку з зазначеними подіями станом на поточну дату не виявлено невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ».

### **Управління капіталом Товариства**

Згідно з вимогами МСБО 1 «Подання фінансових звітів» суб'єкти господарювання повинні надавати описову і кількісну інформацію про цілі, політику та процедури управління капіталом.

**Метою Товариства щодо управління капіталом** є забезпечення стабільної кредитоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку та збереження спроможності Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Товариства. Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому керівництво аналізує структуру власного капіталу та ризики, притаманні його окремим складовим. На основі отриманих висновків управлінський персонал Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування (запозичень). В процесі управління капіталом керівництво Товариства керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу». Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання. Згідно з фізичною концепцією капіталу, такого як виробнича потужність, капітал розглядається у вигляді продуктивності суб'єкта господарювання, основаної, наприклад, на одиницях виробленої за день продукції.

Товариство, як компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язане

підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 000 000 гривень. Станом на 31.12.2022 року Товариство дотримується цієї вимоги. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, до рівнює сумі капіталу, відображеному в балансі.

Стаття	31.12.2021	31.12.2022
Власний капітал разом	7858	8 086
Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	7200	7200
Резервний капітал	39	53
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	619	833

**Облікова модель Товариства передбачає використання фінансової концепції капіталу.** Вибір Товариством фінансової концепції капіталу базується на оцінці потреб користувачів фінансових звітів: фінансова концепція капіталу має прийматися, якщо користувачі фінансових звітів передусім зацікавлені в збереженні номінального інвестованого капіталу або купівельної спроможності інвестованого капіталу. Обрана Товариством концепція виходить з мети, яка має бути досягнута при визначенні прибутку, навіть якщо можуть виникати певні труднощі оцінки при застосуванні концепції. Концепції збереження капіталу і визначення прибутку, яку використовує Товариство, передбачає збереження фінансового капіталу. Згідно з цією концепцією, прибуток визнається (заробляється), тільки якщо сума чистих активів на кінець періоду перевищує суму чистих активів на початок періоду після вилучення будь-яких виплат власникам або внесків власників протягом цього періоду. Вказана концепція забезпечує зв'язок між концепціями капіталу і концепціями прибутку, оскільки дає відповідну точку для вимірювання прибутку; вона є передумовою для розмежування прибутковості капіталу суб'єкта господарювання і повернення його капіталу; тільки надходження активів, що перевищують суми, необхідні для збереження капіталу, може вважатися прибутком і, відповідно, прибутковістю капіталу.

Будь-яка сума, що перевищує суму, необхідну для збереження капіталу на початок періоду, відображається у фінансовій звітності як сукупний дохід (прибуток).

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу. Збільшення справедливої вартості активів, утриманих протягом періоду, яке (збільшення), як правило, називають прибутком від утримання, концептуально є прибутком (компонентом сукупного доходу). Але він може не визнаватися як такий, доки активи не будуть реалізовані в результаті операції обміну. Якщо концепція збереження фінансового капіталу визначається в одиницях постійної купівельної спроможності, то прибуток відображає збільшення інвестованої купівельної спроможності за певний період. Таким чином, тільки та частина зростання ціни активів, котра перевищує загальний рівень цін, вважається прибутком. Решта збільшення вважається коригуванням збереження капіталу, а отже, частиною власного капіталу.

**З метою управління капіталом і недопущення як його «проїдання», так і зниження достатнього рівня чистих активів Товариства,** здійснюється моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання.

Товариство здійснює контроль капіталу із використанням системи взаємозв'язаних показників, головним з яких є коефіцієнт рентабельності капіталу (віддачі капіталу).

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

- а) характеризують фінансову стійкість Товариства, рівень його залежності від зовнішніх джерел фінансування (коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу (рівень боргу);
- б) впливають на показник рентабельності (віддачі) власного капіталу як головного критерію ефективності використання власного капіталу.

В процесі прийняття рішень щодо поліпшення рівня показника віддачі капіталу застосовується пофакторний аналіз (який запропонований Компанією Дюпон) – аналіз впливу основних чинників на вказаний показник.

#### **Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»**

$$\begin{aligned} \text{Коефіцієнт рентабельності власного капіталу} &= \\ &= \text{Чистий прибуток} / \text{Власний капітал} = \\ &= K\text{-т рентабельності продаж} \times K\text{-т оборотності активів} \times K\text{-т капіталізації} \end{aligned}$$

**Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства за 2022 рік**

№ з/п	Показники	на 31.12.2021	на 31.12.2022
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	1 780	1 224
1.2.	Вартість активів на кінець періоду	8 186	8 347
1.3.	Середньорічна вартість активів	8 001	8 267
1.4.	Середньорічна вартість власного капіталу	7 755	7 972
1.5.	Вартість власного капіталу на початок звітного періоду	7 652	7 858
1.6.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	7 858	8 086
1.7.	Зобов'язання на кінець періоду	328	261
1.8.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	206	228
<b>2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства</b>			

<b>2.1. Показники фінансової стійкості</b>			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	0,96	0,97
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,03	0,03
<b>2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності</b>			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі власного капіталу	0,03	0,03
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності активів	2,57	2,76
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності продажів	11,57	18,63
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,22	0,15

\*Використано дані фінансової звітності Товариства за 2021–2022 рр.

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ТОВ «КУА «ПІС» у 2021–2022 р.р. була рентабельною
- вартість власного капіталу (чистих активів) Товариства збільшилась на 228 тис. грн., (внаслідок прибуткової діяльності у 2021–2022 рр) вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 886 тис. грн.

#### Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

ТОВ «КУА «Прогресивні інвестиційні стратегії» є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність. Дії керівництва для недопущення зменшення вартості чистих активів та для ефективного управління капіталом. Збільшення рівня рентабельності діяльності. Керівництво Товариства здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності.

#### Оптимізація витрат Товариства

Слід відзначити, що винагорода, яку отримало Товариство за 2022 р, зменшилась на 31 % порівняно з попереднім періодом. Але при цьому і витрати Товариства також зменшились.

-витрати на короткострокову оренду приміщення. Договір оренди приміщення укладений в письмовій формі на невеликий термін (один рік) і може бути переглянутий Власником приміщення. Умови оренди можуть суттєво змінюватись, отже, завжди існує загроза збільшення витрат з оренди приміщення або виникнення суттєвих одноразових витрат, пов'язаних зі зміною місцезнаходження офісу;

-витрати, пов'язані з вимогами регулятора. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку може встановити додаткові збори чи платежі, які збільшать витрати Товариства, або встановить додаткові вимоги до операцій Товариства, які збільшать його витрати;

-витрати на персонал: діяльність Товариства суттєво залежить від наявності частини висококваліфікованого персоналу Товариство не може гарантувати, що зуміє зберегти або повноцінно і вчасно замінити ключових співробітників, особливо в умовах коли галузь колективних інвестицій переживає в Україні складні часи, і рівень заробітної плати в галузі не є високим.

#### Гарантії та субсидії

Протягом 2021, 2022 років в Товаристві не було гарантій та субсидій.

#### Інформація за сегментами

Відповідно до МСФЗ 8 операційний сегмент - це компонент суб'єкта господарювання:

Який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);

Операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівництвом з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегменти, та оцінювання результатів його діяльності;

Про який доступна дискретна фінансова інформація. Основним і єдиним операційним сегментом Товариства є надання послуг з управління активами ІСІ.

Найменування	за 2022 рік		За 2021 рік	
	тис. грн.	Бізнес сегмент %	тис. грн.	Бізнес сегмент %
Винагорода з управління активами	1 224	100%	1 780	100%

Отже, за 2021 рік та 2022 рік Товариство здійснювала діяльність в одному географічному бізнес сегменті.

### Розкриття інформації по пов'язаним особам

Операції з пов'язаними сторонами Компанії з управління активами, згідно вимог пп.13. та 17-19 МСБО 24. Визначення пов'язаних сторін наведено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»

#### 1. Інформація про пов'язаних осіб:

1.1. Згідно з нормами міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності пов'язаними сторонами є: підприємства (юридичні особи), що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб;

- підприємства (юридичні особи) та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини (прямі родичі) такої фізичної особи.

Ознакою суттєвого впливу на діяльність підприємства є володіння особою 20 і більше відсотків вартості статутного капіталу; ознакою контролю – володіння більше, ніж 50 відсотків вартості статутного капіталу. До пов'язаних осіб включаються також посадові особи підприємства (товариства) та їх прямі родичі.

1.2. Юридичні особи, які мають можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність Фонду:

ТОВ «Украгробізнес» – 100% (код ЄДРПОУ 35758853);

Кернел Холдинг С.А. (В 109173) - опосередковано здійснює контроль через ТОВ «Украгробізнес».

Кінцевий бенефіціарний власник (Контролер) – Вєревський Андрій Михайлович (Громадянин України; РНОКП 2723405190; дата та рік народження 25.07.1974)

Тип бенефіціарного володіння: Непрямий вирішальний вплив.

1.3. Провідний управлінський персонал (ключовий керівний склад) Товариства:

1.3.1. Директор (одноосібний виконавчий орган Товариства) – Полова Тетяна Анатоліївна;

1.3.2. Головний бухгалтер – Бабаченко Людмила Анатоліївна.

1.3. Пов'язаними особами є фізичні особи, дані про яких наведено нижче: Фізичні особи – посадові особи Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку		Ідентифікаційний код
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному	
1.	Полова Тетяна Анатоліївна	Директор	0	2717515822
2.	Бабаченко Людмила Анатоліївна	Головний бухгалтер	0	2522804485
3.	Вєревський Андрій Михайлович	Бенефіціарний власник	0	2723405190

Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці не проводились.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу:	за 2021 рік	за 2022 рік
короткострокові виплати працівникам	-	-
виплати по закінченні трудової діяльності	-	-
інші довгострокові виплати працівникам	-	-
виплати при звільненні	-	-
платіж на основі акцій	-	-
Всього	-	-

За 12 місяців 2022 року загальна сума винагороди посадових осіб була включена в адміністративні витрати і склала 1 152 тис. грн. Заробітна плата пов'язаних осіб за 12 місяців 2021 року – 1 122 тис. грн.

Заборгованість по виплатам заробітної плати відсутня.

З іншими прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились.

### Ефективність та результативність Керівництва Товариства

Не зважаючи на чинники, що впливали на зовнішнє та внутрішнє середовище, зокрема вплив коронавірусу. Керівництво Товариства ефективно та результативно виконувало свої обов'язки з використання економічних ресурсів Товариства. Прикладом виконання обов'язків Керівництва щодо використання економічних ресурсів є забезпечення дотримання суб'єктом господарювання чинних законів, нормативно-правових актів і положень договорів. Обережна інвестиційна стратегія до власних коштів привела до перевиногням Товариством запланованого прибутку.

План 2022 р	Факт 2022р.
220 тис.грн	228 тис.грн

**Розкриття інформації щодо оподаткування.** Внаслідок існування в податковому законодавстві положень, які дозволяють різні варіанти тлумачення, а також враховуючи те, що практика, яка склалася протягом тривалого існування суперечок суб'єктів господарювання та податкових органів з приводу довільного тлумачення останніми аспектів та параметрів еко номічної діяльності, На думку керівництва, Товариство сплатило усі належні податки, тому фінансова звітність не містить резерв, що мав би бути сформований за інших умов під податкові збитки.

**Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.** Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції, на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. На думку керівництва, додатковий резерв під фінансові активи станом на кінець звітної періоду не потрібен, виходячи з наявних обставин, активів та інформації.

#### Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

Непередбачені зобов'язання у Товариства на 31.12.2022 р. відсутні в частині, у яких Товариство виступає як відповідач, оскільки відсутні судові справи а також відсутні інші чинники які можуть призвести до виникнення непередбачених поточних зобов'язань у майбутньому.

#### Інша інформація – суттєві події

##### Інформація про події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту

№ з/п	Перелік подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Отримання інформації про значне зниження вартості фінансових інструментів на звітну дату	не було	не було
3.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
4.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
5.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
6.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
7.	Чи з'явилися нові зобов'язання, нові позики	не було	не було
8.	Відчуження урядом або знищення активів Товариства	не було	не було

#### Події після Балансу

Наказом Президента України в країні з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено військовий стан.Указом Президента № 757/2022 від 18.11.2022 р(затверджено Законом № 2738-IX від 18.11.2022 подовжено воєний стан до 19 лютого 2023 року.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО10. Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх.

Керівництвом Товариства не встановлено наявності подій після дати балансу, які б могли вплинути на фінансову звітність і мають суттєвий вплив на фінансовий стан Товариство, що підлягають коригуванню фінансової звітності за 2022 рік. Ця фінансова звітність Товариства за 2022 рік не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями які трапилися після звітної періоду.



Відносно економічних наслідків, Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, активи Товариства не перебувають в зоні бойових дій. На сьогодні тривалість та вплив війни не можливо передбачити. Але не зважаючи на ці всі обставини – Товариство продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності. Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

**Інформація яка має бути розкрита у фінансовій звітності Товариства станом після 31 грудня 2022р.;**

№ з/п	Перелік подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Вплив на персонал компанії та витрати, пов'язані з виплатами персоналу;	не було	не було
2.	Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики;	не було	не було
3.	Пошкодження або знищення майна	не було	не було
4.	Арешт чи експропріація активів на потреби держави після 31 грудня 2021р.;	не було	не було
5.	Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій;	не було	не було
6.	Знецінення фінансових та нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності);	не було	не було
7.	Невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, порушення умов кредитних договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості	не було	не було
8.	Значне зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності	не було	не було
9.	Оголошення про плани припинення діяльності або вибуття основних активів;	не було	не було

Події, пов'язані з війною з Російською Федерацією, не понесли суттєвого впливу на діяльність ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ», розглядаються як такі, що не вимагають коригування після звітного періоду, оскільки: структура доходів та витрат не суттєво змінилася; нових зобов'язань, нових позик або нових гарантій не з'являлося, виникнення непередбачених зобов'язань не відбулося; активи не були відчужені урядом, не знищувались та не були втрачені; незвичайні облікові коригування у зв'язку з зазначеними подіями не здійснювались; необхідність аналізу зміни валютних коливань на показники фінансової звітності не виникала; здійснювався аналіз можливості виникнення нових судових процесів, позовів, претензій; результат та який прогнозний фінансовий вплив – можливість малоймовірна, фінансовий вплив несуттєвий; не змінювався довгостроковий кредитний рейтинг АТ «КРЕДІ АГРИГОЛЬ БАНК» залишився uaAAA (стабільний) [http://www.standard-rating.biz/rus/rl\\_kredi-agrikol-bank,-at\\_at-kredi-agrikol-bank-prisvoeno-reitingi-naivishogo-rivnya/](http://www.standard-rating.biz/rus/rl_kredi-agrikol-bank,-at_at-kredi-agrikol-bank-prisvoeno-reitingi-naivishogo-rivnya/). Для отримання додаткових доходів Товариство також планує і надалі розміщувати тимчасово вільні кошти на депозитах.

Інших ознак, які б свідчили про не здатність Товариства продовжувати свою діяльність не ідентифіковано. Оскільки фінансова звітність ґрунтується на інформації, яка була доступною на звітну дату, всі оцінки та припущення, які впливають на показники фінансової звітності станом на 31.12.2022р., мають базуватися лише на інформації, яка свідчить про умови, що існували на кінець звітного періоду.

Слід повідомити про події, що виникли після дати балансу:

Товариство продовжує свою діяльність в умовах карантину на території України. (Постанова Кабміну від 23.12.2022. № 1423) Дію карантину через COVID-19 продовжено до 30 квітня 2023 року.

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні. В умовах воєнного стану Товариство виконує вимоги до пункту 13 статті 8 Закону України «Про державне регулювання ринків капіталу та організованих товарних ринків», у зв'язку з введенням воєнного стану відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, збереженні кадрового і ресурсного потенціалу, мінімізації та покриття можливих збитків.

У зв'язку з набранням чинності з 01.10.2022 р. Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022 р. №1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» запроваджено новий додатковий пруденційний норматив для профучасників ринків капіталу – норматив ліквідності активів, який розраховується із 01.01.2023 р. Станом на 31.01.2023 року норматив ліквідності активів Товариства становить 1.9125 (з 01 січня 2023 року - не менше 0,1).

Зважаючи на вищезазначене, на момент випуску звітності не вбачається загроз продовженню здійснення діяльності Товариства, оскільки співробітники мають можливість виконувати свої обов'язки віддалено, керівництвом проводиться фінансова та логістична підтримка співробітників, які опинилися в несприятливих чи загрозованих обставинах; також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

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

Компанією було вивчено та проаналізовано стан діяльності контрагентів та спроможність вести свою діяльність в умовах воєнного стану. Всі контрагенти компанії здійснюють свою діяльність на територіях, де наразі не ведуться активні бойові дії.

Спроможність вести свою діяльність контрагентами та можливість отримання прибутку від такої діяльності суттєво не залежить від обставин, які наразі існують в країні.

Відповідно до МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань підприємства відсутні. ТОВ «КУА «ПРОГРЕСИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ СТРАТЕГІЇ»" буде надалі планувати свою діяльність та повернутись до колишнього рівня доходу впродовж поточного року та наступних років.

Війна з Російською Федерацією (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р. від № 64/2022 триває та може мати руйнівний вплив отже підлягає подальшому постійному аналізу та спостереженню.

Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України внесло зміни 13.01.2023 року Наказом № 14 внесло зміни у переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією.

З переліку територій можливих бойових дій виключено місто Київ. Активи КУА зберігаються у м.Києві.

Ситуації! продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутньому. Діяльність керівництва Товариства у наступних звітних періодах буде зосереджена на адаптації бізнес-процесів до роботи в умовах воєнного стану, пошуку нових джерел доходів, інших ознак, які б свідчили про не здатність Товариства продовжувати свою діяльність.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Товариства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

Фінансова звітність Товариства підлягає оприлюдненню.

Директор

Т.А. Попова

Головний бухгалтер

Л.А. Бабаченко

