

Примітки до фінансової звітності за 12 місяців 2022 року.

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «КОНТАДОР» (Товариство) (код ЄДРПОУ 40177678) зареєстроване 15 грудня 2015 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Митрополита Василя Липківського, буд.45, м. Київ, 03035, Україна.

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

Товариство має Ліцензію № 908 від 06.09.2016 року, видану Національною Комісією з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами).

Кількість працівників станом на 31 грудня 2022 року складала 6 осіб, на 31 грудня 2021р року – 6 осіб.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:

<http://www.kua-contador.com.ua>

Адреса електронної пошти: info@kua-contador.com.ua

Станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2021р., учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31.12.2022	31.12.2021
Громадянин України Шнипко Максим Миколайович	98,71 %	98,71 %
Громадянин України Фесенко Владислав Васильович	1,29 %	1,29%
Всього	100,0%	100,0%

Опис економічного середовища, в якому функціонує підприємство

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримання обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2022 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2022 року сприяла стабілізації фінансової системи України.

У січні 2022 року обсяги експорту та імпорту товарів зросли на 53% р/р та 49% р/р, відповідно. Обидва показники були трохи більшими за 6 мільярдів доларів (рік тому, відповідно, вони обидва наближалися до 4 мільярдів доларів). Експорт активно зростає передусім завдяки великим обсягам поставок зерна (що забезпечили 1 із 2 млрд дол. приросту обсягів експорту в річному вимірі). Зростання імпорту було більш диверсифікованим. Зокрема активно збільшувалися імпорт добрив (+216% р/р) та енергетичний імпорт (+61% р/р).

Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) продовжив проводити процентну політику, що відповідає цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 26,6% за 2022 рік (порівняно з 10,0% у 2021 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 8,5% вересня 2021 року до 9,0% з грудня 2021 року, 10,0% з січня 2022 року і далі до 25 % з червня 2022 року по теперішній час. Станом на 31 грудня 2022 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 38,95 гривні за 1 євро порівняно з 30,92 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2021 року; станом на 31 грудня 2022 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні до долара США становив 36,57 гривні за 1 долар США порівняно з 27,28 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2021 року.

Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро за 2022 рік становив 33,98 гривні за 1 євро порівняно з 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік; офіційний середній курс обміну гривні до долара США за 2022 рік становив 32,34 гривні за 1 долар США порівняно з 27,29 гривні за 1 долар США за 2021 рік.

Конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишається неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про

нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну. 21 лютого 2021 року було оголошено про визнання Росією незалежності неконтрольованих територій Донецької та Луганської областей, що призвело до підписання такої званої угоди про співпрацю, яка, серед іншого, містить положення про потенційне розгортання військового контингенту на територіях, неконтрольованих українським урядом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Як наслідок, майбутній стан економіки в Україні є фактором істотної невизначеності. З огляду на динамічний характер ситуації та не прогнозованість ходу війни, для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час. Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Протягом березня-грудень 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, включаючи Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Северодонецьк та інші міста, а також постійні ракетні обстріли завдавалися по різних містах України, у тому числі Західної України. Десятки тисяч цивільних і військових уже загинули або отримали поранення, а велике число об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано, зокрема, аеропорти, воєнні бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські та виробничі об'єкти тощо. Роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях було тимчасово призупинено, авіаперевезення були призупинені до початку повномасштабного вторгнення, значну кількість транспортних шляхів у північних, південних і східних регіонах пошкоджено, тому залізничні перевезення залишаються головним способом транспортування в середині країни. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити частину раніше захоплених територій від окупаційних військ країни-агресора, а саме Київську, Чернігівську та Сумську області. У свою чергу, ворог активно передислоковує свої війська на схід та південний схід України, де в найближчому майбутньому очікуються найважчі бої.

Крім того, за даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 4,5 мільйона осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 мільйонів.

З початку воєнних дій український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет заходів із надання допомоги Україні в сумі 2 мільярда євро, спрямованих на підтримку громадян і компаній, які постраждали від війни в Україні, а також країн, які зазнали впливу притоку українських біженців.

24.02.2022 року з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ встановив обмеження на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29,25 гривні за 1 долар США на валютному ринку. У результаті, комерційні міжбанківські валютні курси залишаються наближеними до встановленого НБУ офіційного валютного курсу, і курс покупки зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, тоді як курс продажу - на рівні 30,30 гривні за 1 долар США. 21.07.2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% до 36,5686 грн/дол. США.

Крім того, НБУ встановив заборону на транзакції в Україні з використанням рахунків резидентів Росії та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах (окрім компаній та установ, які забезпечують реалізацію мобілізаційних планів уряду, а також суб'єктів господарювання, які мають спеціальний дозвіл НБУ). Попри поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам.

Наразі, Товариство продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ (IFRS)

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності

та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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

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

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність», Товариство є інвестиційним суб'єктом господарювання і не консолідує свої дочірні підприємства.

При формуванні фінансової звітності Товариства 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.

Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі 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 (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року вже опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України вже ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік, 1 квартал 2022, перше півріччя 2022, дев'ять місяців 2022 р., та за 2022 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2023 року згідно технічних термінів.

2.2. Вплив на облікову політику Товариства змін до діючих МСФЗ та набуття чинності новими МСФЗ, що є обов'язковими для застосування.

Товариство застосувало такі нові стандарти, тлумачення, зміни до стандартів, включаючи спричинені ними зміни до інших стандартів, з датою початкового застосування 1 січня 2022 року при складанні цієї фінансової звітності:

- МСБО 16 «Основні засоби» - зміни стосуються заборони вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання
- МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» - уточнення, щодо «витрат на виконання договору»
- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань, а також актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 - Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 - Поправка уточнює характер комісійної винагороди, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 - Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди
- Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 - Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13

Зміни до стандартів, ефективна дата застосування яких настає з 01 січня 2023 року:

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» - Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.
- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок
- МСБО 12 «Податки на прибуток» - Поправки розглядають відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають від однієї операції
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» - Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них
- МСФЗ 17 «Страхові контракти» - основні вимоги: виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17; спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан; вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх фінансових звітностях; спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17

Керівництво Товариства достроково не застосовує зміни до стандартів та вважає, що зазначені зміни не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства в майбутньому.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4. Припущення про безперервність діяльності

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

Незалежно від ступеню жорсткості карантинних обмежень, та у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Товариство продовжує працювати. Керівництво Товариства регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні, керівництво Товариства дійшло висновків, що суттєвої невизначеності щодо можливості Товариства продовжувати свою діяльність на період, як мінімум 12 місяців з дати подання цієї фінансової звітності, не існує.

Попри на те, станом на дату звітності ми не маємо намірів припинити чи суттєво згортати діяльність Товариства. Це дає підстави управлінському персоналу стверджувати, що не тільки на наступні 12 місяців, діяльність Товариства буде безперервною.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 24 лютого 2023 року. Ані учасники Товариства, так само як і інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. 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.

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - щодо змін у класифікації фінансових активів, оцінки зменшення корисності, та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» - щодо змін у порядку визнання виручки.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів та методи подання інформації у звітах

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" ("собівартості реалізації"), згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 6.2, 6.4, 6.5 цих Приміток.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
 - фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
 - фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

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

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

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

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

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість. Після первісного визнання Товариство оцінює її за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

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

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій / облігацій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

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

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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 балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Товариство нараховує амортизацію прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів, який затверджується наказом про введення в експлуатацію основних засобів.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Строки амортизації (строки корисного використання) для груп основних засобів, що обліковуються на балансі Товариства:

Найменування групи основних засобів	Критерій суттєвості (до сукупної)	Ліквідаційна вартість, грн.	Строк корисного використання,	Метод нарахування амортизації	Наступна оцінка
-------------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-----------------

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

3.3.5. Зобов'язання.

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

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

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

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

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

3.3.6. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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 балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Товариство нараховує амортизацію прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання основних засобів, який затверджується наказом про введення в експлуатацію основних засобів.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Строки амортизації (строки корисного використання) для груп основних засобів, що обліковуються на балансі Товариства:

Найменування групи основних засобів	Критерій суттєвості (до сукупної)	Ліквідаційна вартість, грн.	Строк корисного використання,	Метод нарахування амортизації	Наступна оцінка

	вартості окремої групи)		рік		
Машини та обладнання	5%	0	5(3)	прямолінійний	історична
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5%	0	4	прямолінійний	історична

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом рівними частинами протягом строку корисного використання, який визначається актом введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Строки амортизації (строки корисного використання) по групах нематеріальних активів, які обліковуються на балансі Товариства:

Групи нематеріальних активів	Строки дії права користування
Інші нематеріальні активи	5

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

3.5. Облікові політики щодо оренди

Облікові політики щодо оренди

Облік операцій з оренди регулюється МСФЗ 16 «Оренда».

Договір оренди передбачає надання права контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на компенсацію. Дата початку оренди – дата, з якої орендодавець надає доступ до об'єкта оренди, і Підприємство, як орендар, отримує можливість ним користуватися.

Визнання та первісна вартість. На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Первісна вартість активу з права користування. На початку оренди Підприємств оцінює вартість активу з права користування. Така вартість включає:

- (а) первісна вартість орендного зобов'язання;
- (б) будь-які орендні платежі, здійснені на початку оренди чи раніше;
- (в) оцінку витрат, які будуть понесені Підприємством при демонтажі та вилученні базового активу або його до умов, які вимагаються умовами оренди (такі витрати включаються до первісної вартості активу на правах оренди, якщо Підприємство бере на себе зобов'язання щодо таких витрат).

Первісна вартість орендного зобов'язання. На дату початку оренди Підприємство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Підприємство застосовує ставку своїх додаткових запозичень.

Такі орендні платежі включають:

- фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають утриманню;
- зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Подальший облік активу з права використання. Облік активу на правах оренди ведеться за моделлю собівартості відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації відбувається протягом коротшого періоду:

- a) термін корисного використання об'єкта оренди;
- b) термін договору оренди.

Подальший облік орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- c) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
 - d) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- та

e) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Облік короткострокової оренди або оренди малоцінних активів. Вимоги, зазначені в попередніх пунктах цього розділу, не застосовуються до:

- короткострокової оренди; і
- оренди малоцінних об'єктів.

Витрати на оренду таких об'єктів визнаються у розмірі орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, прямолінійно (або на іншій систематичній основі) протягом терміну оренди.

- **Вплив застосування МСФЗ 16.** Товариство орендує частину нежитлового приміщення площею 64,98 кв.м нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс, згідно Договору оренди нежитлового приміщення, № 97А/16 від 01.03.2016 р. (продовження кожен рік).

- Для короткострокових орендних договорів (строком 12 місяців або менше), а також для оренди активів невеликої вартості (\$ 5,000 або менше, якщо активи нові) передбачено виключення із загального правила. Такі договори з вибору компанії-орендаря можуть враховуватися як операційна оренда в МСФЗ 17, тобто активів і зобов'язань в Звіті про фінансовий стан не буде, а в Звіті про фінансові результати витрати по оренді будуть відображатися однією сумою.

- Станом на звітну дату згідно МСФЗ 16 у Товариства відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою витрати з поточного податку на прибуток. 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

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

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих

сум розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та більшого середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.7.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як відсоток від поточних нараховань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

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

3.8.1 Доходи та витрати

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

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

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом підтвердження прийому передачі послуг та/ або наказом про затвердження розміру винагороди за управління активами пайового фонду, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

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

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 збитки звання без визнання активу.

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

3.1.2. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

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

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

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

Фінансові інструменти, до яких застосовуються дисконтування, у звітному періоді відсутні.

4.5. Використання ставок дисконтування

Фінансові активи, до яких застосовується дисконтування, у звітному періоді відсутні.

4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

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

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-зв'язаних 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.

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'ясує, 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.

4.7. Судження щодо виявлення ознак знецінення нефінансових активів

На кожен звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності всіх нефінансових активів (основних засобів та нематеріальних активів). Нефінансові активи перевіряються на предмет зменшення корисності, коли існують ознаки того, що балансова вартість таких активів не може бути відшкодована. При визначенні вартості використання активів керівництво повинне здійснити оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків або одиниці, що генерує грошові потоки, а також вибрати відповідну ставку дисконтування для визначення поточної вартості цих грошових потоків.

4.8. Строки корисної служби основних засобів та нематеріальних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисної служби об'єктів нематеріальних активів та основних засобів принаймні на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються під попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки". Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість нематеріальних активів, а також на суму амортизації, визнану у звіті про сукупні прибутки та збитки.

4.9. Судження щодо застосування МСБО 29

Оскільки відповідно до офіційних даних Державної служби статистики України, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2020 (PII-105.0%), 2021 (PII-110.0%) роки та 2022 року (PII- 126,6 %) склав $30,05\% = (105,0 : 100 \times 110,0 : 100 \times 126,6 : 100) \times 100 - 100$, керівництво Товариства не застосовувало МСБО 29 за 12 місяців 2022 року.

4.10. Амортизація активів у формі права користування

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Судження, що застосовуються для визначення терміну оренди, вказані в розділі «Можливості продовження та припинення договорів оренди».

4.11. Можливості подовження та припинення договорів оренди

Можливості подовження та припинення договорів передбачені у договорі оренди приміщення офісу Товариства. Вони використовуються для забезпечення максимальної операційної гнучкості при управлінні активами, які Товариство використовує у своїй діяльності. Більшість умов щодо можливості подовження та припинення договорів може бути використана тільки Товариством, а не відповідним орендодавцем.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічні стимули для виконання опціону на подовження договору чи невиконання опціону на припинення договору оренди. Опціони на подовження (або періоди часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде подовжено (або не буде припинено).

Для оренди, як правило, найбільш значущими є такі фактори:

- У Товариства, як правило, є достатня впевненість у тому, що вона подовжить (або не припинить) оренду, якщо для припинення (чи відмови від подовження) договору оренди встановлені значні штрафи.

- В інших випадках Товариство розглядає інші фактори, у тому числі тривалість оренди у минулих періодах, а також витрати і порушення у звичайному порядку діяльності, які потребуватимуться для заміни орендованого активу.

У тих випадках, коли опціон фактично виконаний (чи не виконаний) або у Товариства виникає зобов'язання виконати (чи не виконати) його, оцінка строку оренди переглядається. Оцінка наявності достатньої впевненості переглядається лише у разі значних подій або значних змін в обставинах, які впливають на оцінку і які Товариство може контролювати.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

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

	Подальша оцінка фінансових інструментів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня
--	---	--	--

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

(тис. грн.)

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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Товари (квартири) для продажу	-	-	-	-	6 352	-	6 352	-

5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії

У 2022 році відсутні

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

За 12 місяців 2022 року переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 01.01.2022 р.	Придбання (продажі)	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Товари (квартири) для продажу:	-	6 352(-)	6 352	-

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

(тис. грн.)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	01.01.2022	31.12.2022	01.01.2022
1	2	3	4	5
Фінансові активи:				
Товари (квартири) для продажу	6 352	-	6 352	-
Торговельна дебіторська заборгованість	-	244	-	244
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	1	-	1	-

ТОВ «КУА «КОНТАДОР»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

Інша поточна дебіторська заборгованість	51	131	51	131
Грошові кошти	1 145	6 916	1 145	6 916
Фінансові зобов'язання:				
Торговельна кредиторська заборгованість	22	19	22	19

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не обліковуються за справедливою вартістю належить до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих інструментів.

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.4.

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

6.1. Дохід від реалізації

(тис. грн.)

Показник	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації цінних паперів	-	-
Дохід від реалізації послуг з управління активами	3 252	2 284
Всього дохід від реалізації	3 252	2 284

6.2. Собівартість реалізації

(тис. грн.)

Показник	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізації цінних паперів	-	-
Собівартість реалізації послуг з управління активами	-	-
Всього собівартість реалізації	-	-

6.3. Інші доходи, інші витрати

(тис. грн.)

Показник	2022 рік	2021 рік
Інші доходи	31	215
Всього інших доходів	31	215
Інші операційні витрати	22	19
резерв під кредитні збитки (за депозитом)	-	-
визнані штрафи	-	15
податок на нерухоме майно	3	-
фінансові витрати на зобов'язання з оренди	+13	-48
Всього інших витрат	12	82

6.4. Витрати на збут

Протягом звітного 12 місяців 2022 року були відсутні операції з витрат на збут.

6.5. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Показник	2022 р.	2021 р.
Витрати на оплату персоналу та соціальні відрахування	2 627	1 692
Амортизація основних засобів	38	196

Витрати на оренду	-	-
Витрати на інформаційне забезпечення, зв'язок, інформаційні та консультаційні, та ін. послуги	330	360
Внески до СРО, УАІБ	40	40
Інші	254	135
Всього адміністративних витрат	3 289	2 423

6.6. Фінансові доходи та витрати

(тис. грн.)

Показник	2022 р.	2021 р.
Процентні доходи (відсотки по залишку на поточному рахунку)	65	55

6.7. Податок на прибуток

(тис. грн.)

Показник	2022 р.	2021 р.
Прибуток до оподаткування, тис. грн.	47	49
Податкова ставка, %	8	18
Сума податку за встановленою податковою ставкою, тис. грн.	39	9
Поточні витрати з податку на прибуток, що відображені у звіті про сукупний дохід	-	-

6.8. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Ліцензія на здійснення діяльності	Веб- сайт підприємства	Всього
Первісна вартість на 01.01.2022р.	3	11	14
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2022р.	3	11	14
Накопичена амортизація на 01.01.2022р.	0	11	11
Нарахована амортизація	-	-	--
Списано амортизації при вибутті	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2022р.	0	11	11
Залишкова вартість на 01.01.2022р.	3	0	3
Залишкова вартість на 31.12.2022р.	3	0	3
За історичною вартістю	Ліцензія на здійснення діяльності	Веб- сайт підприємства	Всього
Первісна вартість на 01.01.2021р.	3	11	14
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2021р.	3	11	14
Накопичена амортизація на 01.01.2021р.	0	8	8
Нарахована амортизація	-	3	3
Списано амортизації при вибутті	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2021р.	0	11	11
Залишкова вартість на 01.01.2021р.	3	3	6
Залишкова вартість на 30.12.2021р.	3	0	3

6.9. Основні засоби

За історичною вартістю	Комп'ютери та обладнання	Меблі, інвентар та інші активи	Актив з права користування	Всього
Первісна вартість на 01.01.2022р.	33	28	331	392
Надходження (трансформація)	-	-	-134	-134
Вибуття	-	-	197	197
Переміщення	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2022р.	33	28	0	61
Накопичена амортизація на 01.01.2022р.	31	17	166	214
Виділена амортизація	1	6	31	38
Списано амортизації при вибутті	-	-	197	197
Списано амортизації при переміщенні	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2022р.	32	23	0	55
Залишкова вартість на 01.01.2022р.	2	11	165	178
Залишкова вартість на 31.12.2022р.	1	5	0	6
За історичною вартістю	Комп'ютери та обладнання	Меблі, інвентар та інші активи		Всього
Первісна вартість на 01.01.2021р.	117	28	-	145
Надходження (трансформація)	-	-	331	331
Вибуття	84	-	-	-
Переміщення	-	-	-	-
Первісна вартість на 31.12.2021р.	33	28	331	476
Накопичена амортизація на 01.01.2021р.	93	12	-	105
Виділена амортизація	22	5	166	193
Списано амортизації при вибутті	84	-	-	-
Списано амортизації при переміщенні	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31.12.2021р.	31	17	166	214
Залишкова вартість на 01.01.2021р.	24	16	-	40
Залишкова вартість на 31.12.2021р.	2	11	165	178

6.10. Запаси

В звітному періоді, переважно в другій половині звітного року, відбулась купівля 3 квартир, балансова вартість яких склала 6 352 тис. грн.

Стосовно мети та цілі утримання - нерухомість (квартири) були придбані з метою продажу та отримання прибутку в найближчій можливій короткостроковій перспективі.

Станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства обліковуються оборотні активи, утримувані для продажу, на суму 6 352 тис. грн. це квартири в м. Києві по вулиці Пимоненка Миколи буд, 20, кв. 24, кв. 29, кв. 33

Переоцінка оборотних активів, утримуваних для продажу (квартир) із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

(тис. грн.)

Назва статті	2022 р.	2021 р.
Товари (квартири) для продажу	6 352	-

6.11. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Дебіторська заборгованість

	31.12.2022	01.01.2022
Товари (квартири) для продажу	6 352	-
Поточна торгова дебіторська заборгованість (за послуги з управління активами)	-	244
Інша поточна дебіторська заборгованість (за одним договором відступлення права вимоги та інша)	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	51	131
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (з бюджетом)	1	-
Балансова вартість поточної дебіторської заборгованості всього	6 404	375

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Прострочена дебіторська заборгованість відсутня. Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу.

Вся дебіторська заборгованість має строки погашення з терміном до 1 року.

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

Грошові кошти

(тис. грн.)

Показник	МФО	№ рахунку	Валюта	Залишок на 31.12.2022 р., тис. грн	Залишок на 01.01.2022 р., тис. грн
ПАТ "УНІВЕРСАЛ БАНК"	322001	26501001405498 поточний	гривня	692	6 552
ПАТ "УКРГАЗБАНК"	320478	26504743585142 поточний	гривня	453	364
Всього грошовий коштів				1 145	6 916

Станом на 31 грудня 2022 року та 01 січня 2022 року Товариство мало рахунки в ПАТ «Універсал Банк», МФО 322001 та ПАТ "УКРГАЗБАНК" МФО 320478. Грошові кошти Товариства знаходяться на поточному рахунку вищевказаного банку та обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

6.13. Статутний капітал

Станом на звітну дату 31.12.2022 року зареєстрований статутний капітал Товариства повністю сплачений грошовими коштами.

(тис. грн.)

Назва статті	31.12.2022	01.01.2022
Статутний капітал	7000	7000
Резервний капітал	2	2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	202	163

6.14. Резервний капітал

На 31.12.2022 резервний фонд становить 2 тис. грн., відрахування до резервного фонду за 12 місяців 2022 та 12 місяців 2021р. не проводилися.

6.15. Нерозподілений прибуток

ТОВ «КУА «КОНТАДОР»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

Нерозподілений збиток Товариства в сумі 202 тис. грн. станом на 31.12.2022 р. визначений на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до МСФЗ за період, який закінчився 31.12.2022р. Збільшення суми нерозподіленого прибутку протягом 12 місяців 2022 на 39 тис. грн. обумовлено збільшенням доходів від надання послуг з управління активами.

Протягом 12 місяців 2022 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

6.6. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

(тис. грн.)

Показник	31.12.2022	01.01.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (орендні зобов'язання)	-	9
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи (послуги)	22	19
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток)	12	9
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом (розрахунками зі страхування)	-	-
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом (розрахунками за лікарняний - декретні)	-	-
Інші поточні зобов'язання	43	-
Всього кредиторська заборгованість	77	37

6.7. Поточні забезпечення

(тис. грн.)

Назва статті	31.12.2022	01.01.2022
Забезпечення для відшкодування виплат відпусток працівникам	277	98
Інші поточні зобов'язання	-	-

6.8. Оренда

З 01.01.2019 р вступив в дію МСФЗ 16 «Оренда», згідно якого після дати початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та в подальшому оцінює цей актив із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю. Згідно з цією моделлю орендар оцінює актив за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди. Амортизацію активу Товариство як орендар здійснює відповідно до МСБО 16 у межах очікуваного корисного використання орендного активу (строк оренди – 24 місяців).

Актив з права користування відображено у складі основних засобів (примітка 6.9).

Ставка дисконтування при визначенні зобов'язання з оренди визначена Товариством на рівні середньої ставки за кредитами в українських банках станом на 01.01.2019р. і становить 14,7%.

Строк погашення орендного зобов'язання, визначений згідно договору оренди майна, а саме нежитлового приміщення, становить один місяць (щомісячне погашення), строк оренди - до 31 грудня 2022 року.

	31.12.2022 р.	01.01.2022р.
Балансова вартість активу з права користування майном на початок звітного періоду	165	331
Зміна вартості активу з права користування у зв'язку з військовим станом (зменшення орендної плати)	-134	-
Амортизаційні відрахування щодо активу з права користування	31	166
Балансова вартість активу з права користування майном на кінець звітного періоду	0	165

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	-13	48
Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду	34	265
Витрати, пов'язані зі змінними орендними платежами, не включеними в оцінку зобов'язань з оренди (комунальні послуги, послуги з управління)	59	47

Інформація щодо орендного зобов'язання розкрита в примітці 6.16.

У зв'язку з військовим станом в березні 2022 року Орендодавцем були внесені зміни в розмір щомісячної орендної плати за користування 1 (одним) м.кв. загальної площі приміщення, що складає 1 грн. разом з ПДВ. Загальна сума сплати становить 64,72 грн. на місяць. Пролонгація договору в період військового стану буде 1 рік. Для короткострокових орендних договорів (строком 12 місяців або менше), а також для оренди активів невеликої вартості (\$ 5,000 або менше, якщо активи нові) передбачено виключення із загального правила. Такі договори з вибору компанії-орендаря можуть враховуватися як операційна оренда в МСФЗ 17. Товариство прийняло рішення про перекваліфікацію Договору оренди із проведенням необхідних коригувань по розрахунку дисконтування.

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. 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.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

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

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які вживаються поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариства визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, ймовірність виникнення дефолту відсутня, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитний збиток не був визнаний при оцінці цих активів.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється сутності відносин, а не їхній юридичній формі.

Операції з пов'язаними сторонами за 12 місяців 2022 року та за 12 місяців 2021 року

Найменування пов'язаної сторони	Статус пов'язаної особи	Сума операції за дев'ять 12 2022 тис. грн.	Сума операції за 12 місяців 2021 р тис. грн.	Суть операції
Громадянин України Шнипко Максим Миколайович	Учасник	360	177	Заробітна плата

ТОВ «КУА «КОНТАДОР»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах українських гривень)

Громадянин України Шнипко Максим Миколайович	Учасник	344	-	Поворотна фінансова допомога
Громадянин України Фесенко Владислав Васильович	Керівник Товариства	580	240	Заробітна плата

Інші операції із пов'язаними сторонами у Товариства відсутні.

Витрат, визнаних протягом періоду щодо безнадійних або сумнівних боргів пов'язаних сторін у звітному році не було.

Умови ведення господарської діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов, характерних для кожного договору або операції.

7.3. Витрати на персонал і виплати працівникам

Персоналу Товариства нараховується щомісячна заробітна плата. Крім того працівникам сплачується щорічна відпустка.

За 12 місяців 2022 року Товариство здійснювало обов'язкові нарахування і сплату єдиного соціального внеску в розмірі - 22,0% від суми нарахованої заробітної плати за місяць.

Нарахування єдиного соціального внеску розраховуються на основі нарахованої заробітної плати кожного працівника і відносяться на витрати в періоді нарахування.

Середньооблікова чисельність персоналу за звітний рік – 6 осіб.

Відповідно до облікової політики персонал Товариства складають:

- працівники, що прямо пов'язані з наданням послуг (основний персонал);
- управлінський персонал.

Витрати на персонал за 12 місяців 2022 року склали 2 427 тис. грн.

В т.ч.

Витрати на оплату праці основного персоналу	1 057
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування основного персоналу	233
Витрати на оплату праці управлінського персоналу	940
Витрати на обов'язкове державне соціальне страхування управлінського персоналу	197

7.4. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

7.4.1. Кредитний ризик

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

Товариство не має офіційно затвердженої кредитної політики для клієнтів Товариства.

Товариство станом на 31 грудня 2022 року має грошові кошти у сумі 1 145 тис. грн. на поточних рахунках.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в АТ «УНІВЕРСАЛІ БАНК» станом на 31.12.2022 р. були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством,

яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/rating-agencies/>) АТ «УНІВЕРСАЛ БАНК» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня «uaAAA» (<https://minfin.com.ua/banks/rating/>).

16 серпня 2022 року рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Universal Bank на рівні uaAAA з прогнозом «негативний». Відмітка рейтингу «uaAAA» характеризується найвищою кредитоспроможністю установи порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Негативний прогноз вказує на можливість зниження рейтингу протягом року при збереженні негативних тенденцій і реалізації поточних ризиків.

Підтверджено найвищий рейтинг надійності банківських вкладів «5» (найвища надійність), що означає, що Банк надійний, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних факторів. Імовірність виникнення проблем зі своєчасним поверненням вкладу дуже низька, а також регулярно підтверджується оцінкою агенції «Кредит-Рейтинг» (http://www.credit-rating.ua/ua/rate_history/21/91/)

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня.

29 листопада 2022 року Рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг» прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280) за національною шкалою на рівні uaAA+. Позичальник з рейтингом uaAA+ характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. Приймаючи рішення про оновлення кредитного рейтингу за національною шкалою, Агентство керувалося висновками, зробленими в результаті аналізу фінансової звітності Банку за дев'ять місяців 2022 року, а також статистичної звітності Банку за 2021 рік та за січень-жовтень 2022 року.

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

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

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів. Максимальна сума кредитного ризику станом на 12 місяців 2022 р. та 12 місяців 2021 років була представлена таким чином:

	Балансова вартість на 31.12.2022 р.	Балансова вартість на 31.12.2021 р.
Балансова вартість поточної дебіторської заборгованості всього, в т.ч. по строках погашення	52	375
до 3 міс.	1	244
до 12 міс.	51	131
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 145	6 916
Товари (квартири) для продажу	6 352	-
Всього	7 549	7 291

7.4.2 Ринковий ризик

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

облігації та інші фінансові інструменти. Наразі у Товариства на кінець звітного періоду відсутні будь-які поточні або довгострокові інвестиції.

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

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

Активи, які можуть наражатись на інший ціновий ризик відсутні.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Активи, які можуть наражатись на валютний ризик відсутні.

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.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які можуть наражатись на відсотковий ризик відсутні.

7.4.3. Ризик ліквідності

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

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

Товариство не має довгострокових зобов'язань та позик. Поточні зобов'язання несуттєві. Строк погашення поточних зобов'язань станом на 31.12.2021р. в сумі 19 тис. грн. та 31.12.2022р. в сумі 22 тис. грн. складає до 3 місяців.

7.5 Ризики під час воєнного стану

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", Указом президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" №2102-IX від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні".

Указом президента України №133/2022 від 14.03.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Указом президента України № 259/2022 від 18.04.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб.

Указом президента України № 341/2022 від 17.05.2022р. продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

Указом Президента України № 573/2022 від 12 серпня 2022 року продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб.

Указом Президента України № 757/2022 від 7 листопада 2022 року продовжити строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб.

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".

Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності, відповідно, Керівництвом Товариства було розглянуто ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз ризиків:

Додані примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

1. Проаналізувавши структуру власності, активів та бізнес-процеси, керівництво Товариства дійшов висновку що навіть опосередковано, російські зв'язки у Товариства відсутні.

2. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.

3. Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації (якщо у Товариства буде така потреба). Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.

4. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Товариства не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, промислові площі, що можуть стати місцем розквартирування військовослужбовців або розміщення військового майна, тощо).

5. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкоджені / знищені внаслідок проведення військових дій на території їх розміщення, тощо. Активи Товариства складають, насамперед, грошові кошти на рахунках в банківській установі, оборотні активи (квартири), а також дебіторська заборгованість. Тому вищевказані активи (грошові кошти) не можуть бути пошкоджені або винищені. Однак, ризик пошкодження та неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як високий. В той же час Товариством проведені переговори з дебіторами юридичними особами і отримані запевнення у намірах та спроможності виконувати взяті на себе зобов'язання в повному обсязі (100%). В умовах воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишаються високими, насамперед, у зв'язку з невизначеністю щодо ситуації в країні.

6. Зроблено аналіз, чи працює бізнес у сфері, яку можуть прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності (Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким).

Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування підприємства та його основних контрагентів не ведеться, проте керівництво Товариства не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Діяльність в умовах «Covid-19»

Суттєвим викликом для фондового ринку стала чергова світова фінансова криза, спровокована насамперед пандемією коронавірусної хвороби «Covid-19», яка призвела не тільки до суттєвого зростання смертності та складнощів у сфері охорони здоров'я (на кінець вересня 2022 р. у світі було заражено 617 млн осіб, вмерло 6,5 млн осіб), але й до низки глобальних негативних соціально- економічних наслідків, які тільки поглибилися внаслідок вторгнення РФ на територію України, значного поширення зустрічних санкційних обмежень на фінансових та товарних ринках, дефіциту енергоносіїв та продуктів харчування, зростання кількості вимушених мігрантів та переміщених осіб:

- збільшення безробіття (за оновленими оцінками Міжнародної організації охорони праці, у 2022 р. кількість безробітних на 52 млн перевищить докризовий рівень, а в 2023 році все ще не відновиться, адже робочих місць буде на 27 млн менше, аніж до пандемії),

- скорочення обсягів міжнародної торгівлі (до 7,6% за 2020 р., внаслідок масових збоїв у глобальних ланцюгах поставок товарів та туристичних потоків, проте у 2021 р. ситуація покращилася, проте збільшення на 5-6% у 2021 р. недостатньо компенсувало попереднє падіння, а у 2022 р. очікується чергове зменшення ступеню міжнародної торгівлі, зокрема через додаткові санкційні та логістичні ризики, спричинені повномасштабною агресією РФ проти України),

- падіння світової економіки загальною (на 4,3% у 2020 р., що у 2,5 рази більше за наслідки кризи 2009 рр., хоча у 2021 р. відбулося зростання глобального ВВП на 6,1%, проте воно було досить нерівномірним та не повністю компенсувало попередній спад, особливо зважаючи на уповільнення зростання глобальної економіки внаслідок війни в Україні, внаслідок чого МВФ неодноразово скорочував оцінку зростання у 2022 р. – з 4,9% до 3,2%),

- зменшення попиту на певні види послуг, які важко перевести у дистанційну форму (туризм, сфера розваг, авіаперевезень тощо),

- нестійкість інфляційних показників на окремі значущі для економіки активи,

- розбалансування бюджетної політики через значні обсяги державної підтримки економіки та фіскальній стимулювання (загалом до 5-6 трлн. дол. переважно у розвинутих країнах) та зростання державних боргів та підвищення МВФ та наслідками 2020 р. сукупний державний борг сягнув 99% світового ВВП, скорочення – 2,8% ННП, при цьому спостерігалось найбільше річне зростання заборгованості з часів Другої світової війни),

- значне зростання інфляції навіть у достатньо диверсифікованих розвинутих економіках інфляція сягнула рекордних значень за останні 40 років, зокрема через аномальне збільшення вартості енергоносіїв та продовольства).

Непевність та невизначеність прогнозування подальшого розвитку подій у світовій та національній економіці, яка значною мірою залежить від стану справ на зовнішніх товарних та фінансових ринках, невизначеність технологічними та процедурними складнощами щодо розробки та виробництва достатньої кількості вакцин, неочевидністю перспектив щодо активності вакцинації та ступеню ефективності різних вакцин проти коронавірусної хвороби, зважаючи на зростаючу кількість її випадків, окремі випадки летальних результатів після вакцинації деякими видами вакцин. Рівень України поки що суттєво відстає за темпами вакцинації від низки провідних країн світу та відновлення характеризується подальшим поширенням хвороби (всього з 2020 р. зареєстровано 5,8 млн осіб, летальних випадків 0,11 млн осіб).

Поточні наслідки протидії поширенню коронавірусної інфекції та інших захворювань в Україні та світі поки що є достатньо невизначеними, зважаючи на періодичну появу нових штамів вірусу, а також поширення інших видів інфекцій. Отже Керівництво Товариства оперативно відстежує епідемічні ситуації, відповідні зміни у законодавстві та оцінює наявні ризики з метою їх врахування у побудові внутрішнього бізнес-процесів та зовнішніх комунікаціях.

Разом з тим, вплив на національну економіку впровадження воєнного стану та поширення території, де відбуваються активні бойові дії, виявився поки що значно більш суттєвим, ніж вплив пандемії. За оцінками НБУ падіння економіки України у 2022 р. очікується на рівні 31,5%, з подальшим зростанням на 4-5% у 2023-2024 рр. із завершенням активної фази війни. Разом з тим, завдяки розблокуванню залізничного коридору, збільшенню міжнародної фінансової допомоги та поставок сучасної зброї, а також суттєвим успіхам ВСУ щодо звільнення частини тимчасово окупованих територій, економічна ситуація та стан державних фінансів поступово стабілізується.

На фінансових ринках України у лютому-грудні 2022 року було впроваджено певні обмеження, зокрема, ПАФ ОКС регулятором фондового ринку було припинено обіг всіх цінних паперів та введено заборону на проведення операцій учасниками ринків капіталу. З початку березня 2022 року дозволено обіг лише окремих серій державних облігацій (військових облігацій) та поступово розширюється перелік видів операцій, доступних для фінансових інститутів.

З 8 серпня регулятором обіг цінних паперів було завершено.

7.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти стійкість Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало доходи для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

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

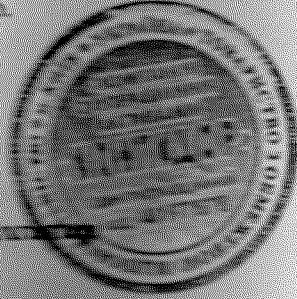
Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

7.6. Події після Балансу

Після дати Балансу фінансових операцій, зборів учасників, операцій з активами або рішень Товариства щодо купівлі/продажу активів не було. Вимоги кредиторів, судові позови або штрафи відсутні.

Подій, що відбулися після дати балансу та які могли б вплинути на показники фінансової звітності, не було.

Директор

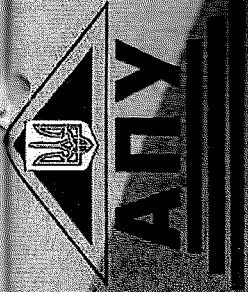


Головний бухгалтер


Фесенко В.В.


Ситницька С.С.

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

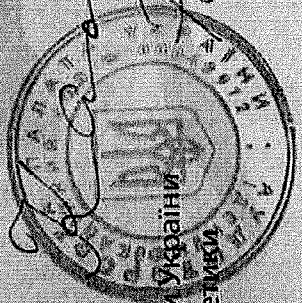
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИГАСВА ТА ПАРТНЕРИ»

КОД ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Рішення АПУ
від 22.07.2018 № 363/5

№ 1591
чинне до 31.12.2023



головний офіс: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
бульварно-проспектний офіс: вул. М. Коцюбинського, 15/7, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

№ _____ від 16.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»**
2. Код ЄДРПОУ: **40131434**
3. Реєстраційний номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: **4657**
4. Дата запису у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: **17 жовтня 2018 року**
5. Персона в складі, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: **Якименко Микола Миколайович (реєстраційний номер у Реєстрі 100092)**
6. Довідка введена за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції з забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/88 від 16.01.2023

53



юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
адреса для листування: вул. Іллії, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

№
На № _____ від 11.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Риченко Надія Миколаївна (реєстровий номер у Реєстрі 101839)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/89 від 16.01.2023