



Аудиторська фірма

МІЛА - АУДИТ

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДАСТЕР КАПІТАЛ»
код за ЄДРПОУ 41466388
станом на 31.12.2022 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДАСТЕР КАПІТАЛ»*

*Національному Банку України
(далі – НБУ)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДАСТЕР КАПІТАЛ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2022 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У Примітках до річної фінансової звітності за 2022 р. відсутні детальні розкриття щодо:

- статті «Інші надходження» та «Інші витрачання», що не відповідає вимогам п. 112 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»;
- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам пп. 31 та 34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 та Примітку 7.7 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Крім того, в зв'язку із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності, яку Товариство надає до Національного банку України, складеної відповідно постанови Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», яка не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Ця звітність за 2022 рік включає:

- Дані фінансової звітності;
- Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
- Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;
- Дані про великі ризики фінансової установи;
- Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
- Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
- Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
- Дані про обсяги та кількість договорів гарантії;
- Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
- Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками;
- Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

Звіт про управління Товариством не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДАСТЕР КАПІТАЛ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, корп.2, кв.43)
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір №05/04/23 від 14 квітня 2023 року
Дата початку проведення аудиту	11 квітня 2023 року
Дата закінчення проведення аудиту	25 травня 2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є

(сертифікат №006770, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101246)

Директор аудиторської фірми

ТОВ «Аудиторська фірма

«Міла-аудит»

(сертифікат №003633, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101236)

25 травня 2023 р.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДАСТЕР КАПІТАЛ"** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**
Територія **Печерський** за СДРП/ОУ **13561668**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОП-ФГ **240**
Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.д.з.у.** за КВЕД **64.99**
Середня кількість працівників **2 3**
Адреса, телефон **УКРАЇНА, 01033, М.КИЇВ ПЕЧЕРСЬКИЙ Р-Н ВУЛ. ПЛОТА РУСТАВЕЛІ, БУД. 20-В, КВ. (ОФІС) 26/2 0930515973**

КОДИ
2023 01 01
13561668
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
240
64.99

Свідоцтво номеру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній колонці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код різк	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Осередні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Видатковані податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Видатковані аквізиторські витрати	1060	-	-
Відшкодування коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Заваси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
лишова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Висередні біологічні активи	1110	-	-
Висередні перестрахування	1115	-	-
Висередні єсередки	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	807	1 037
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за віданими авансами	1130	-	-
з податком	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29 424	25 427
Висередні фінансові інвестиції	1160	5 500	5 500
Гроші та їх еквіваленти	1165	90	53
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	90	53
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

резерв довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1182	-	-
резерв незароблених премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
Всього за розділом II	1195	35 821	32 017
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	35 821	32 017

Пасив	Код радіо	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
реєстрований (пайовий) капітал	1400	5 500	5 500
доходи до реєстраційного статутного капіталу	1401	-	-
капітал у дооцінках	1405	-	-
доцільний капітал	1410	-	-
резервний фонд	1411	-	-
залишки курсових різниць	1412	-	-
резервний капітал	1415	-	-
неоподаткований прибуток (непокритий збиток)	1420	437	460
доцільний капітал	1425	(-)	(-)
інший капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Всього за розділом I	1495	5 937	5 960
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
довгострокові податкові зобов'язання	1500	-	-
довгострокові зобов'язання	1505	-	-
довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
залишки фінансування	1525	-	-
заощадлива допомога	1526	-	-
страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
інвестиційні контракти	1540	-	-
фонд	1545	-	-
Всього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
кредиторська заборгованість банків	1600	-	-
зобов'язання	1605	-	-
поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
зобов'язання з бюджетом	1620	3	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	5
зобов'язання зі страхування	1625	4	3
зобов'язання з оплати праці	1630	31	-
поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
інші забезпечення	1660	-	-
зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
зобов'язання комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	29 846	26 047
Всього за розділом III	1695	29 884	26 057
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Всього	1700	-	-
Всього	1700	35 821	32 017

ЕП ВОРОПАЄВА
КАТЕРИНА
АНАТОЛІВНА



ВОРОПАЄВА КАТЕРИНА АНАТОЛІВНА

Гаріщенко Віталій Вікторович



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ДАСТЕР КАПІТАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

КОДІ		
2023	01	01
43561888		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 977	4 204
Часті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
сума резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
сума частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Відбуток реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Відбуток:			
прибуток	2090	1 977	4 204
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
сума інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
сума частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Дохід (витрати) від операційної діяльності	2120	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від переїсного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 255)	(3 369)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Дохід (витрати) від операційної діяльності	2180	(76)	(834)
у тому числі:	2181	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
дохід від переїсного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	646	1
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Дохід фінансові доходи	2220	1 962	-
Дохід (витрати) від операційної діяльності	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від операційної діяльності	2250	(2 580)	(-)
дохід від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Витрати	2270	(-)	(-)
Витрати (доходи) від операційної діяльності на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	28	1
збиток	2295	(-)	(-)
Відрахунок (дохід) з податку на прибуток	2300	(5)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	23	1
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (втрата) необоротних активів	2400	-	-
Дохід (втрата) фінансових інструментів	2405	-	-
Фінансові курсові різниці	2410	-	-
Частка чистого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Всього сукупний дохід	2445	-	-
Всього сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Всього сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	23	1

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	206	222
Витрати на соціальні заходи	2510	42	49
Витрати на амортизацію	2515	-	-
Всього операційні витрати	2520	1 082	3 932
Всього	2550	1 330	4 203

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ЕП ВОРОПАЄВА
КАТЕРИНА
АНАТОЛІВНА

ВОРОПАЄВА КАТЕРИНА АНАТОЛІВНА

Ларченко Віталій Вікторович



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"ДАСТЕР КАПІТАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРІГОУ

КОДН		
2023	01	01
43561888		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Відпуск продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 751	2 594
Відпуск податків і зборів	3005	-	-
Відпуск частки податку на додану вартість	3006	-	-
Відпуск фінансування	3010	-	-
Відпуск отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Відпуск авансів від покупців і замовників	3015	12 114	32 880
Відпуск повернення авансів	3020	-	-
Відпуск від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Відпуск від борозників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Відпуск від операційної оренди	3040	-	-
Відпуск від отримання роялті, авторських	3045	-	-
Відпуск від страхових премій	3050	-	-
Відпуск фінансових установ від повернення позик	3055	15 935	-
Відпуск відсотків	3095	-	-
Відпуск на оплату:			
Відпуск (робіт, послуг)	3100	(115)	(4 028)
Відпуск	3105	(198)	(157)
Відпуск на соціальні заходи	3110	(43)	(48)
Відпуск з податків і зборів	3115	(40)	(138)
Відпуск на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(96)
Відпуск на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Відпуск на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(40)	(42)
Відпуск на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Відпуск на оплату повернення авансів	3140	(11 699)	(31 259)
Відпуск на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Відпуск на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Відпуск фінансових установ на надання позик	3155	(17 527)	(-)
Відпуск на виплати	3190	(215)	(5)
Всього рух коштів від операційної діяльності	3195	-37	-161
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Відпуск від реалізації:			
Відпуск інвестицій	3200	-	-
Відпуск активів	3205	-	-
Відпуск від отриманих:			
Відпуск	3215	-	-
Відпуск	3220	-	-
Відпуск від деривативів	3225	-	-
Відпуск від погашення позик	3230	-	-
Відпуск від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	-	-
Відпуск одиниць			
Відпуск відсотків	3250	-	-

Видатки на придбання:			
довгострокових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
інструментів з деривативами	3270	(-)	(-)
Видатки на надання позик	3275	(-)	(-)
Видатки на придбання дочірнього підприємства та іншої підприємстві	3280	(-)	(-)
Всього видатків	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Відшкодування від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Відшкодування від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Всього відшкодувань	3340	-	-
Видатки на:			
Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Виплати позик	3350	-	-
Виплати дивидендів	3355	(-)	(-)
Видатки на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Видатки на сплату заборгованості з фінансової діяльності	3365	(-)	(-)
Видатки на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Видатки на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Всього видатків	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-37	-161
Залишок коштів на початок року	3405	90	251
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	53	90

Керівник:

ЕП ВОРОПАСЬКА
КАТЕРИНА
АНАТОЛІВНА

ВОРОПАСЬКА КАТЕРИНА АНАТОЛІВНА

Ларченко Вячеслав Вікторович

Головний бухгалтер



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"ДАСТЕР КАПІТАЛ"

Дата (рік, місяць, число)

за СДПРІОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Актив на початок року	4000	5 500	-	-	-	437	-	-	5 937
прибутку:									
на облікової									
цінки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
призначений зали- шок на початок року	4095	5 500	-	-	-	437	-	-	5 937
чистий прибуток (збиток) за звітний рік	4100	-	-	-	-	23	-	-	23
чистий сукупний дохід за звітний рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
частка (ціліска)									
боротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
частка (ціліска)									
фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
фінансові курсові									
інструменти	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
на чистого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий прибуток:									
на власникам (акції)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
на чистий прибуток зарегістрованого підприємства	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
на чистий до- датковий капітал	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
чистого прибутку, який до бюджету належить до держави	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
чистий прибуток									
на чистий прибуток фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на інтервалі:									
звітності	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до зарплати	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу:									
Внески до акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до викупів акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до викупів акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески номіналь-ності акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески (продаж) акцій									
Внески до зарплати	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески на кінець						23	-	-	23
Внески	4300	5 500	-	-	-	460	-	-	5 960

БІЛ ВОРОПАЄВА
КАТЕРИНА
АНАТОЛІЙВНА

ВОРОПАЄВА КАТЕРИНА АНАТОЛІЙВНА

Ларченко В'ячеслав Вікторович



ДО ПІДГОТОВКИ
А 31 ГРУДНЯ

«І» станом на зміни у капіталі (СФЗ»).

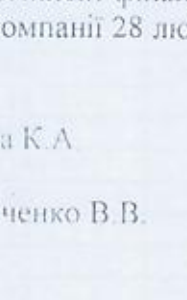
- у спосіб, як
спеціальні
операцій,
Компанії;
свою

- зволляє у б
ти інформаці
тву можливіс

комплект фінансових компаній 28 лю

a K.A.

ченко В. В.



до фінансової звітності
**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
 "ДАСТЕР КАПІТАЛ"**
 за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

- Звіт про фінансовий стан;
- Звіт про сукупні доходи;
- Звіт про рух грошових коштів;
- Звіт про зміни у власному капіталі;

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2022 року

В тис. грн.	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Поточні фінансові інвестиції	6.1	5 500	5 500
Дебіторська заборгованість за послуги	6.1	1037	807
Інша поточна дебіторська заборгованість	6.1	25427	29424
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.1	53	90
Всього оборотних активів		32017	35821
ВСЬОГО АКТИВІВ		32017	35821
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	6.1	5 500	5 500
Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	6.1	460	437
Всього власного капіталу	6.1	5960	5937
Поточні зобов'язання та забезпечення	6.1	26047	29846
Всього поточні зобов'язання та забезпечення	6.1	26057	29884
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	6.1	32017	35821

Підписано та затверджено до випуску 28.02.2023 р. від імені ТОВ "ФК "ДАСТЕР КАПІТАЛ"

Директор

Воропаєва К.А.

Головний бухгалтер

Ларченко В.В.

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

В тис. грн.	Примітки	з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р.	з 01.01.2021р. по 31.12.2021 р.
Дохід від реалізації послуг	6.2	1977	4204
Собівартість послуг	6.2	-	-
Валовий прибуток (збиток)	6.2	1977	4204
Адміністративні витрати	6.2	(1255)	(3369)
Інші операційні витрати	6.2	(76)	(834)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	6.2	646	1
Прибуток (збиток) до оподаткування:	6.2	28	1
Інші доходи	6.2	1962	
Інші витрати	6.2	2580	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	6.2	(5)	
Чистий прибуток (збиток)	6.2	23	1
Інший сукупний дохід до оподаткування	6.2	-	-
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ	6.2	23	1

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Найменування статті, в тис. грн.	Примітки	з 01.01.2022р. по 31.12.2022 р.	з 01.01.2021р. по 31.12.2021 р.
I Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Находження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.3.1	1751	2594
Находження авансів від покупців та замовників	6.3.1	12114	32880

Надходження від отримання роялті, авторських винагород	6.3.1		
Надходження фінансових установ від повернення позик	6.3.1	15935	
Витрачання на:	6.3.1		
Оплату товарів (робіт, послуг)	6.3.1	(115)	(4028)
Оплату праці	6.3.1	(198)	(157)
Зобов'язань з податків та зборів	6.3.1	(40)	(191)
Витрачання на оплату повернення авансів	6.3.1	(11699)	(31008)
Витрачання фінансових установ на надання позик	6.3.1	(17527)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	6.3.1	-37	-161
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від:			
Витрачання на:			
Реалізації фінансових інвестицій	6.3.2	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	6.3.2	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	6.3.3	-	-
Чистий рух коштів за звітний період	6.3.3	-37	-161
Залишок коштів на початок року	6.3.3	90	251
Вплив зміни валютних курсів на залишки коштів	6.3.3	-	-
Залишок коштів на кінець звітного періоду	6.3.3	53	90

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

Примітки	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього на 31.12.22
Залишок на початок року	6.4	5500	-	-	5937
Виявлення помилок	6.4	-	-	-	-
Призначений залишок на початок року	6.4	5500	-	-	5937
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.4	-	-	437	5937
Внески учасників: Внески до капіталу	6.4	-	-	23	23
Виплати заборгованості з капіталу	6.4	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2022 року	6.4	5500	-	460	5960

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

Примітки	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього на 31.12.21
Залишок на початок року	6.4	5500	-	-	6032
Виявлення помилок	6.4	-	-	-96	-96
Призначений залишок на початок року	6.4	5500	-	-	5936
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	6.4	-	-	436	5936
Виплати заборгованості з капіталу	6.4	-	-	1	1
Залишок на 31.12.2021 року	6.4	5500	-	437	5937

Інформація про ТОВ "ФК "ДАСТЕР КАПІТАЛ"

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ ДАСТЕР КАПІТАЛ" (надалі – Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 43561888) зареєстроване 12.03.2020 року (номер запису № 1 070 102 0000 086996) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вулиця ШОТА РУСТАВЕЛІ, будинок 20В, офіс 26/2
Основний вид діяльності Товариства за КВЕД 64.99 – Надання інших фінансових послуг (страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Станом на 31 грудня 2022 р. учасником Товариства є:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРАЙМ ФОКС», код ЄДРПОУ 1123838, що володіє 100 % статутного капіталу Товариства

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

Загальний розмір статутного капіталу Товариства становить 5 500 000,00 (п'ять мільйонів 'ятсот тисяч) гривень 00 копійок.

Беніфіціари: кінцевий бенефіціарний власник засновника юридичної особи тов "дрім рофіт" - воропаєва катерина анатоліївна, україна, місто київ, вулиця курнатовського 3, квартира 3, тип бенефіціарного володіння - прямий вирішальний вплив.

Загальна основа формування фінансової звітності

1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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 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 2020 року, що офіційно прилюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта країни – гривня, фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих значень.

3. 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 внести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року.

5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) рішенням Товариства 28.02.2023 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

6. Застосування нових, переглянутих та змінених Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій.

При підготовці фінансової звітності за звітний період застосовувалися всі МСФЗ, чинні станом на 01.01.2022р. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2022р.

Таксономія фінансової звітності.

Компанія, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ мала подати її в електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності (frs.gov.ua). Але стання не запрацювала в повному обсязі, і в більшості своїй підприємства України не мали можливості виконати вимоги законодавства, не зі своєї вини. Щоб підприємствам не довелося незвинно відповідати, законодавець вирішив відтермінувати подання звітності в новому форматі до закінчення воєнних дій, але при цьому окресливши технічні дати подання. Фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Компанія планує готувати в дозволені законодавством строки. Звітування на основі затвердженої таксономії вдосконалить звітність українських фінансових установ та дозволить структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами.

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

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

6 грудня 2022 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року (v.1.1) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2021 рік та проміжної фінансової звітності в 2022 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року (v.1.1) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року в єдиному електронному форматі, регулятором НКЦПФР було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Інвентаризація.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що повною мірою випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим зобов'язанням замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або вимірювати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, які виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних базових ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Товариство у 2022 році не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Перелік змін до діючих МСФЗ та прийняття нових стандартів, які набрали чинності в 2022 році та пізніше:

№	Назва	Дата набрання чинності	Вплив на фінансову звітність Товариства
1	Поправки до МСБО 37 «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»	2022 рік	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором — тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на право і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).
2	Поправки до МСБО 16 «Основні засоби: надходження від продажу виробів, вироблених до часу, коли актив став доступним для використання»	2022 рік	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.
3	«Щорічні поправки та удосконалення МСФЗ, період 2018–2020»	2022 рік	Дочірнє підприємство, яке уперше застосовувало МСФЗ. 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. Комісійна винагорода, що віднощиться в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди — вона включає тільки винагороду, сплачену між позичкодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін. Стимулюючі платежі по оренді. 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. Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає виключу 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.
4	МСФЗ 17 «Договори страхування»	2023 рік	- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків - Зміни у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року

			- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору
5	Поправки до МСБО 1 «Класифікація зобов'язань на короткострокові та довгострокові»	2023 рік	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: німоба до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: - уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; - класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; - роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; - роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу

2. Суттєві положення облікової політики.

2.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та використанням методів оцінки МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». 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.

2.2. Загальні положення щодо облікових політик

2.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ вводить 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 розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність,

нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

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 доречніми.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

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

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, ґрунтованою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

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

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

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- 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 справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному прибутку;
- фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються 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.

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

3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які відносно швидко перетворюються 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 на 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 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. Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається 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.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторські заборгованість, у тому числі позики, та векселі.

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

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

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- Очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з 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'язання) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту 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 не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було в'ясовано, що фінансовий інструмент має достатній 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

артістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку к прибуток або збиток від зменшення корисності.

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

Кредитний ризик за дебіторською заборгованістю щодо юридичних осіб визначається, виходячи з фінансових показників, розрахованих на підставі фінансової звітності, наданої Товариству контрагентом:

Розрахунок розміру очікуваних кредитних ризиків за фінансовими активами, що планується тримати до погашення та які оцінюються за амортизованою собівартістю

до погашення та які оцінюються за асортизованою соопартістю																
№	Найменування фінансового інструменту	Вартість фінансового інструменту станом на звітну дату (приведена вартість), грн.	Розмір активів емітента, тис.грн.		Розмір чистих активів емітента, тис.грн.		Фінансовий результат після оподаткування згідно останньої звітності (гр.2355 ф.2), тис.грн.		Зміна активів в ("+" якщо зростає, "-" якщо зменшується)	Зміна чистих активів в ("+" якщо зростає, "-" якщо зменшується)	Зміна фінансового результату ("+" якщо зростає, "-" якщо зменшується)	Наявність прострочених платежів за останні 12 міс. ("+" якщо прострочені, "-" якщо не прострочені)	Вартість фінансового інструменту, терміну оплати якого прострочено		Ступінь ризику, %	Розмір очікуваної втрати за фінансовим інструментом, грн.
			На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	За останній звітний період	За аналогічний попередній період					Гарантийні строки, до 3 міс.	Гарантийні строки, понад 3 міс.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
рівень	Мінімальний рівень ризику:			колонки 9,10,11 зі знаком + або 9,10 зі знаком +, а 11 зі знаком -				колонки 12 зі знаком +				1,00%				
рівень	Низький рівень ризику:			колонки 9,10,11 зі знаком +, але розмір чистих активів на звітну дату з мінусом				колонки 12 зі знаком -				3,00%				
рівень	Середній рівень ризику:			колонки 9, 11 зі знаком +				колонки 12 зі знаком -				5,00%				
рівень	Вище середнього рівень ризику:			колонки 9,10,11 зі знаком - або колонка 9 зі знаком +, а колонки 10,11 зі знаком -				колонка 12 зі знаком +				8,00%				
рівень	Наближений до високого			колонки 9,10,11 зі знаком - або колонка 9 зі знаком +, а колонки 10,11 зі знаком -				колонки 12 зі знаком -				10,00%				
рівень	Високий рівень ризику			інші варіанти, ніж зазначені у рівнях ризику 1,2,3,4,5				x				50,00%				
рівень	Дуже високий рівень ризику			всі прострочені та не пролонговані заборгованості та колонки 9,10,11 зі знаком -				колонка 12 зі знаком -				100,00%				

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 переоцінкою в іншому сукупному прибутку

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Товариство на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестицій в інструмент власного капіталу, що не тримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість Товариство може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції, паї (частки) господарських товариств, облігації підприємств, які Товариство утримує для продажу або є похідними інструментами.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Оцінка фінансових активів, що оцінюються за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі.

Оцінка вартості фінансових активів, що внесені до біржового списку організатора торгівлі, проводиться за офіційним біржовим курсом, оприлюдненим відповідно до вимог законодавства.

Оцінка вартості фінансових інвестицій, що обертаються більш як на одній фондовій біржі, проводиться за найменшим з біржових курсів.

Оцінка фінансових активів, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

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

Для оцінки балансової вартості таких акцій та паїв (часток) Товариство аналізує дані підтверджені ринком та фінансову звітність емітента офіційно оприлюднену або надану емітентом.

Оцінка фінансових активів обіг яких зупинено та/або щодо яких прийнято рішення про зупинення внесення змін до системи реєстру та цінних паперів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності

Товариство проводить аналіз щодо строків відновлення обігу фінансових активів емітентів, обіг яких зупинено, у тому числі фінансових активів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, перевіряє інформацію щодо подання фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, аналізує ймовірність надходження майбутніх економічних вигод.

Якщо відсутня ймовірність відновлення обігу таких фінансових активів, не можливо отримати фінансову звітність і перевірити результати діяльності емітента, для оцінки ймовірності надходження економічних вигод таких фінансові активи оцінюються за нульовою вартістю.

Оцінка фінансових активів у разі ліквідації та/або визнання емітента/акселедація банкрутом та відкриття щодо нього ліквідаційної процедури

Фінансові активи, обіг яких на дату оцінки не зупинено та реєстрація випуску яких не скасована, але емітент/векселедавець таких фінансових активів ліквідований та/або був визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю.

3.3.6. 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 вищевведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

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

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. 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 та вартість яких більше шести тисяч гривень.

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

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
будівлі та споруди	від 15- 20 років
машини та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років
інші основні засоби	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

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 із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

1.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, що 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.

5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

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

1.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

1.6.1. 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.

1.6.2. 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.

Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19 «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Товариство сплачує зобов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата. Також в Товаристві зокрема та

законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам на Товаристві не передбачено.

В звіті про фінансові результати винагороди працівникам знайшли відображення в розділі

III. Елементи операційних витрат

Адміністративні витрати	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2022-31.12.2022
Винагорода працівникам	222	206
Відрахування на соціальні заходи	49	42
Інші операційні витрати	3932	1082
Всього адміністративні витрати	4203	1330

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

3.7.1. 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 послуги 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.

Результат надання послуги оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнути результатів на звітну дату.

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

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

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 виконання 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 випадку, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

3.7.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як

частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.7.3. Операції з іноземною валютою

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

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

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

3.7.4. Умовні зобов'язання та активи

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

4. Основні припущення, оцінки та судження

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

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані 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, пов'язаних з різними фінансовими інструментами, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ «Оцінка справедливої вартості».

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 фактором невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки ґрунтуються 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 зобов'язання (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офіційного коригування під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на зображений 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 цього рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які ґрунтуються на професійній компетенції працівників Товариства, 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 ґрунтується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку керівництва є прийнятним та необхідним.

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

Судження щодо очікуваних термінів утримування 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 в інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням виплат цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане простроченим. Як правило, кредитний ризик значно зростає до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники зростання ризику, такі як проміжки платежів, що є специфічним для позичальника (наприклад, здійснення модифікацій або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий

інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть виникнути, але не обов'язково звітність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо грошових потоків.

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.6. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Для юридичних осіб середньозважена ставка станом на 31.12.2022р. склала 20,1%, для короткострокових кредитів - 20,4%, для довгострокових - 19,9%.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ

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. Товариство відбирає вхідні дані, які відповідають характеристикам активу чи зобов'язання, що їх брали б до уваги учасники ринку в операції з активом чи зобов'язанням. Активи, що оцінюються за справедливою вартістю Товариство поділяє на вищесказані класи активів, яким притаманні відповідні методики та методи оцінювання:

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

Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
--------------------------	---	--------------------	---

До складу активів, які оцінюються за справедливою вартістю, відносяться грошові кошти та фінансові засоби. Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості з використанням ринкового методу. Первісна та подальша оцінка основних засобів здійснюється за справедливою вартістю з використанням ринкового методу.

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Вплив періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток у звітному періоді відсутній.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

У складі активів Товариства, що обліковуються за справедливою вартістю, є грошові кошти на поточному рахунку банку, поточні фінансові інвестиції, інша поточна дебіторська заборгованість. У подальшому Товариство буде використовувати ієрархію справедливої вартості згідно вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Цей МСФЗ встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівні вхідних даних для методів оцінки вартості, використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо чи опосередковано. До вхідних даних 2-го рівня належать:

- ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад: ставки відсотка та крива дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

- а) допустима змінність; та
- б) кредитні спреди.

- вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуації, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає. Отже, закриті вхідні дані мають відображати припущення які використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на актив або зобов'язання, в тому числі припущення про ризик.

3.1. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості.

За період з 01 січня 2022 по 31 грудня 2022 року переведень між рівнями ієрархії не відбувалося.

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

В період з 01 січня 2022 по 31 грудня 2022 року рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю, в межах рівня ієрархії не відбувався.

4. Інші розкриття, що вимагають МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість грошових коштів, інших фінансових інвестицій, в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняються.

5.5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Дебіторська заборгованість за послуги					1037	807	1037	807
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	25427	29424	25427	29424
Грошові кошти	53	90	-	-	-	-	53	90
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	5500	5500	5500	5500

Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості у 2022 році переведень між рівнями ієрархії не було.

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

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2021	2022	2021
1	2	3	4	5
Грошові кошти	53	90	53	90
Дебіторська заборгованість за послуги	1037	807	1037	807
Інша поточна дебіторська заборгованість	25427	29424	25427	29424
Поточні фінансові інвестиції	5500	5500	5500	5500

Товариство 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 цих Примітках.

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

6.1. Баланс

Фінансова звітність за 2022 рік підготовлена виходячи з припущення про функціонування Товариства в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Вся поточна дебіторська заборгованість (окрім авансів та бюджетної) утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків та оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ставки ефективного відсотка та за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення. Станом на 31.12.2022 р. у фінансових активах Товариства немає простроченої, сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Термін виконання договірних зобов'язань за договорами позик, виданих Товариством на звітну дату не настав.

Назва статті тис.грн.	на 01.01.2022 р.	на 31.12.2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	807	1037
% нараховані по наданих фінансових позиках	807	1037

У складі дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги Товариства на 31.12.2022р. обліковуються нараховані та не сплачені на звітну дату відсотки за строковими фінансовими позиками.

Інформація про дебіторську заборгованість Товариства за відсотками, нарахованими за поворотними відсотковими позиками на 31.12.2022р.

Заборгованість, її найменування	Сума дебіторської заборгованості за номінальною вартістю на 31.12.2022р., тис.грн.	Сума нарахованого кредитного ризику дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022р. тис.грн.	Балансова партія дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022р.
Відсотки за позику відсоткова ТОВ «ЕВРАЗ Д» Договір № 11 від 16.02.2021р. Термін погашення – 16.05.2023р	181	18	163
Відсотки за позику відсоткова ТОВ «Завод «Олександрівський Агро холод» Договір № 24 від 20.04.2021р. Термін погашення – 20.08.2023р	27	0	27
Відсотки за позику відсоткова ТОВ «Завод «Олександрівський Агро холод» Договір № 38 від 05.08.2022р. Термін погашення – 05.08.2023р	13	0	13
Відсотки за позику відсоткова ПП «Продуктовий кошик» Договір № 40 від 16.05.2022р. Термін погашення – 25.03.2023р	6	0	6
Відсотки за позику відсоткова ПП «Продуктовий кошик» Договір № 40 від 16.09.2022р. Термін погашення – 16.06.2023р	11	0	11
Відсотки за позику відсоткова ТОВ «Статус Фактор Гарант» Договір № 22 від 04.08.2021р. Термін погашення – 04.08.2023р	713	23	690
Відсотки за позику відсоткова ТОВ «ФГ «Кам'яний брід» Договір № 23 від 28.08.2021р. Термін погашення – 28.08.2023р	90	1	89
Відсотки за позику відсоткова ТОВ «Вормір» Договір № 37 від 25.05.2022р. Термін погашення – 25.03.2023р	16	0	16
Відсотки за позику відсоткова ТОВ «Дорогобуж» Договір № 30 від 14.04.2022р. Термін погашення – 14.04.2023р	18	0	18
Відсотки за позику відсоткова ТОВ «Олександрівський Агро холод» Договір № 19 від 20.04.2021р. Термін погашення – 20.04.2022р	4	0	4
Разом	1079	42	1037

За вимогами МСФЗ сума іншої поточної дебіторської заборгованості по періодах становить:

Назва статті тис.грн.	на 31.12.2022 р.	на 01.01.2022 р.
Інша поточна дебіторська заборгованість	25427	29424
Заборгованість за наданими фінансовими позиками (за амортизованою собівартістю)	25386	28 331
Передплата за отримання послуг	41	1093

Станом на 31.12.2022 року у складі активів Товариства, обліковується поточна дебіторська заборгованість у вигляді строкової відсоткової фінансової позики. Резерв кредитних збитків під такі активи на звітну дату створено на підставі показників останньої наданої фінансової звітності емітента та наведено в таблиці далі

Інформація про дебіторську заборгованість Товариства за поворотними відсотковими позиками на 31.12.2021р.

Заборгованість, її найменування	Сума дебіторської заборгованості за	Сума нарахованого кредитного ризику	Балансова партія дебіторської
---------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------

	номінальною вартістю на 31.12.2022р., тис.грн.	станом на 31.12.2022 тис.грн.	заборгованості станом на 31.12.2022
Відсоткова ТОВ «ЕВРАЗ ДК» Договір № 11 від 16.02.2021р. Термін погашення – 16.05.2023р.	1424	142	1282
Відсотки за позицією відсоткова ТОВ «Завод Олександрійський Агро холод» Договір № 24 від 20.08.2021р. Термін погашення – 20.08.2023р.	139	1	138
Відсотки за позицією відсоткова ТОВ «Завод Олександрійський Агро холод» Договір № 38 від 05.08.2022р. Термін погашення – 05.08.2023р.	450	5	445
Відсотки за позицією відсоткова ПП «Продуктовий кошик» Договір № 40 від 05.05.2022р. Термін погашення – 25.03.2023р.	366	4	362
Відсотки за позицією відсоткова ПП «Продуктовий кошик» Договір № 40 від 06.09.2022р. Термін погашення – 16.06.2023р.	500	5	495
Відсотки за позицією відсоткова ТОВ «Статус Фактор Гарант» Договір № 22 від 04.08.2021р. Термін погашення – 04.08.2023р.	20441	613	19828
Відсотки за позицією відсоткова ТОВ «ФГ «Лям'яний брід» Договір № 23 від 28.08.2021р. Термін погашення – 28.08.2023р.	2478	25	2453
Відсотки за позицією відсоткова ТОВ «Вормір» Договір № 37 від 25.05.2022р. Термін погашення – 25.03.2023р.	660	7	653
Відсотки за позицією відсоткова ТОВ «Дорогобузь» Договір № 30 від 14.04.2022р. Термін погашення – 14.04.2023р.	18	0	18
Відсотки за позицією відсоткова ТОВ «Бенітоїд» Договір № 35 від 26.07.2022р. Термін погашення – 26.07.2023р.	17	0	17
Разом	26188	802	25386

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковуються розрахунки з ТОВ "Аудиторська фірма "МІЛА-АУДИТ" та ТОВ "ГРІНВАЙТ КОМЕРЦ". (Товариством оплачено послуги питань аудиту та авансовий внесок за оренду приміщення) на суму 41 тис.грн.

Поточні фінансові інвестиції

За справедливою вартістю в активах Товариства обліковуються фінансові активи у вигляді інструментів капіталу (корпоративні права підприємств або частка в статутному капіталі). Балансова вартість корпоративних прав ТОВ "ДРІМ ПРОФІТ" (100%, код ЄДРПОУ 43586017) в момент їх придбання 09.04.2020 р. склала 5500 тис.грн. Станом на 31.12.2022 р. на підставі наданої емітентом фінансової звітності за 2022 р. переоцінка вище зазначених корпоративних прав не здійснювалась. Дохід за 2022р від даної інвестиційної діяльності Товариство не отримало.

Назва статті тис.грн.	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Поточні фінансові інвестиції	5 500	5 500
Інвестиція придбана з метою перепродажу	5 500	5 500

Грошові кошти за станом на 31.12.2022 р. зберігаються на банківських рахунках Товариства в національній валюті. Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами у 2021 році відсутні. Руху грошових коштів у валюті протягом 2022 року не було.

Назва статті тис.грн.	на 01.01.2022 р.	на 31.12.2022 р.
Гроші та їх еквіваленти	90	53
На поточних рахунку в національній валюті	90	53

Статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал складає 5 500 тис. грн, станом на 31.12.2022р. Станом на 31.12.2022 р. статутний капітал сплачено в сумі 5 500 тис. грн. грошовими коштами.

Поточні зобов'язання і забезпечення

У статті «Поточна кредиторська заборгованість» Звіту про фінансовий стан Товариства відображена сума заборгованості по розрахункам з постачальниками за товари, роботи, послуги; заборгованість по розрахункам бюджетом та іншу поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками в Балансі Товариства представлена за видами:

Назва статті тис. грн.	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Поточна кредиторська заборгованість:	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	3	4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	0	31

До складу статті «Інші поточні зобов'язання» Звіту про фінансовий стан Товариства входять:

Назва статті тис. грн.	на 31.12.2021 р.	на 31.12.2022 р.
Інші поточні зобов'язання	29846	26047
Авансові платежі отримані для здійснення фінансових послуг	29846	26047

Інформація про дебіторську заборгованість Товариства за попередніми договорами відступлення права вимоги на 31.12.2022р.(строка 1690 Балансу)

Заборгованість, її найменування	Сума кредиторської заборгованості за номінальною вартістю на 31.12.2021р., тис. грн.
Авансовий платіж ТОВ «Бридж Констракшн» (41784708) за права вимоги згідно попереднього договору відступлення права вимоги № 12/08-В від 12.08.2021 року	1776
Авансовий платіж ТОВ «БУД-ПЛАНЕТА» (43742413) за права вимоги згідно попереднього договору відступлення права вимоги № 1/20-В від 12.11.2020 року	19086
Авансовий платіж ТОВ «ДЕ-ЕСПЕРО» (43915996) за права вимоги згідно попереднього договору відступлення права вимоги № 13/04-В2 від 13.04.2022р.	534
Авансовий платіж ТОВ "ДРАЙВ ЗОН" (42175295) за права вимоги згідно попереднього договору відступлення права вимоги № 12/04-В1 від 12.04.2022р.	3233
Авансовий платіж ТОВ "СТРАТЛЕН" (42992776) за права вимоги згідно попереднього договору відступлення права вимоги № 13/04-В1 від 13.04.2022р.	1418

6.2. Звіт про фінансові результати:

На вимогу МСБО 1 «Подання фінансової звітності» повідомляємо наступне:

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Товариство складає за методом «функції витрат».

Інші операційні доходи

В результаті надання позик юридичним особам відбувається використання активів Товариства іншими сторонами. Тому доходи визнаються у вигляді нарахованих відсотків. Відсотки визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать за методом нарахування, та розраховуються з бази нарахування та строку користування відповідними активами. Сума доходу по нарахованих відсотках відображається в рядку 2000 «Звіту про фінансові результати». По періодах сума доходу від реалізації фінансових послуг становить:

Назва статті тис. грн.	на 31.12.2022 р	на 31.12.2021 р
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1977	4204
Дохід по нарахованих відсотках по виданих фінансових позиках	1818	4204
Дохід за договором факторингу	159	-

Адміністративні витрати

Розкриття інформації про характер адміністративних витрат Товариства представлено в таблиці:

Назва статті тис. грн.	на 31.12.2022 р	на 31.12.2021 р
Адміністративні витрати	1255	3369
Адміністративні витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством	1255	3369

Інші фінансові доходи

У статті «Інші фінансові доходи» «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) Товариство відображає:

статті тис.грн.	за 2022 р.
Фінансові доходи	1961
амортизація дисконту по дебіторській заборгованості	1961

Фінансові витрати.

У статті «Фінансові витрати» «Звіту про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) Товариство відображає:

Назва статті тис.грн.	за 2022 р.
Фінансові витрати	2580
дисконт по дебіторській заборгованості на звітну дату	2369
нараховані відсотки по отриманій фін позиції	211

Податок на прибуток

На вимогу МСБО 12 «Податки на прибуток» нарахування податку на прибуток Товариством у фінансовій звітності відображається у тому періоді, за який складається фінансова звітність.

Поточна ставка податку на прибуток у 2022 році складала 18%.

За 2022 рік Товариство не мало показників для розрахунку ВПА та ВПЗ.

Елементи операційних витрат

За елементами витрати Товариства представлено за такими статтями:

Назва статті тис.грн.	за Рік 2021 р.	за Рік 2022 р.
Матеріальні затрати	-	-
затрати на оплату праці	222	206
затрати на соціальні заходи	49	42
амортизація	-	-
операційні витрати	3 932	1082
Разом	4 203	1330

3. Звіт про рух грошових коштів за прямим методом

Звіт грошових коштів (за прямим методом) на 31 грудня 2022 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

3.1 Рух коштів у результаті операційної діяльності

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

За період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 року рух коштів у результаті операційної діяльності Товариства становить – 37 тис. грн (витрати).

3.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність – це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі фінансових активів, віднесених до довгострокових та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що розглядаються як грошові еквіваленти

4. Звіт про власний капітал

Звіт про власний капітал відображає зміни у власному капіталі на 31.12.2022 року

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.	Станом на 31.12.2021р., тис.грн.
Статутний капітал	5 500,0	5 500,0
неоплачений капітал	0	0
чистий прибуток	460	437
Всього	5 960,0	5 937,0

Розкриття іншої інформації

1. Умовні зобов'язання

1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2022р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється ініціатором судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії.

го пом'якшення.

1.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка платоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо платоспроможності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

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

Фінансові активи станом на 31.12.2022р., що найбільше наражаються на кредитний ризик

	Балансова вартість, тис.грн.	Питома вага у складі активів Товариства, %
довгострокова дебіторська заборгованість (видані процентні позички)	25 427	79,42
дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (відсотки, нараховані за виданими позиками)	1037	3,24
поточні фінансові інвестиції	5 500	17,18
операційні кошти	53	0,16
фінансові активи за амортизованою вартістю разом	32017	100
АКТИВИ РАЗОМ	32017	100

У складі активів Товариства, активи що наражаються на кредитний ризик складають певну питому вагу- 79,42%. Тому мінімізація даного ризику має першочергове значення для активів Товариства.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Товариством для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків на фінансовий стан, створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль)

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

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

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

здійснюються операції на ринку.

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

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітному періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

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 справедливую вартість чистих активів.

Товариство не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

7.4.2. 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, а також прогнози потоків грошових коштів від операційної діяльності.

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід 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 планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

7.6. Очікуваний вплив воєнного стану в Україні

Президент Володимир Зеленський підписав Указ №64/2022 «Про запровадження воєнного стану в Україні». Народні депутати затвердили цей документ. Згідно з указом, військовий стан запроваджується з 5:30 24 лютого 2022 року терміном на 30 діб. Таке рішення прийнято у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та на підставі пропозиції Ради національної безпеки та оборони та відповідно до українського законодавства. На даний час 11 лютого Президентом підписано Закони щодо продовження строку дії воєнного стану та мобілізації з 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Отже, воєнний стан продовжено до 20 травня 2023р.

Керівництво Товариства вважає, що дана подія може негативно вплинути на діяльність Товариства та завдати суттєвих збитків, проте на даний час не може прогнозувати обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, оскільки все буде залежати від тривалості бойових дій на території України та економічного стану країни в цілому після завершення військової агресії. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 року не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації проти України.

Події після дати Балансу

Після дати балансу Товариство продовжує працювати в складних умовах. Військова агресія Російської Федерації проти України суттєво сильно вплинула на економічне становище як країни в цілому, так і Товариства зокрема. Значна кількість компаній в країні вимушені зупинити або обмежувати свою діяльність. У зв'язку з воєнним станом в Україні, який триває першочерговий час, Товариство зіткнулося із погіршенням ділової активності, що спричинило зменшення доходів підприємств і населення, а девальвація національної валюти призвела до збільшення фінансового навантаження на підприємства. Таким чином, негативні явища, які вже відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, зростання частки проблемних активів і погіршення інвестиційного клімату можуть вплинути на діяльність Товариства та його прибутковість. Нажаль, керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства проаналізувало фактори, що можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства, і визначило, що на даний період часу такі фактори відсутні. Зокрема, у Товариства відсутня залежність від російського чи білоруського ринків, наявність дочірніх підприємств або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій, пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями, відсутні підстави для скорочення обсягів виробництва, активів Товариства не зазнали пошкоджень внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або знищення в ході війни. Товариство не мало основних фондів на непідконтрольних територіях, відсутні підстави для скорочення штату співробітників, незавершені судові або регулятивні провадження, наявна інформація щодо оголошення банкрутом дебітора підприємства, заборгованість якого не була визнана сумнівною. Товариством не проводилась переоцінка активів Товариства, адміністративним персоналом не розглядалось рішення про реорганізацію, ліквідацію суб'єкта господарювання або припинення операцій. Товариство продовжує подальше здійснення комерційно-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, відповідно до яких реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство не може прогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або вплив міграції на свою діяльність. Керівництво впевнене, що воно вживає необхідні заходи для забезпечення стабільності та розвитку Товариства.

Директор
Головний бухгалтер



Воропасва К.А.
Ларченко В.В.

Аудиторський звіт

щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ДАСТЕР КАПІТАЛ»
(код ЄДРПОУ 41466388)

Прочитуються та проаналізовані

42 (сорок два) аркуші

25 травня 2023 року

