

# Титульний аркуш

---

(дата реєстрації особою електронного документа)

---

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

---

Генеральний директор

(посада)

---

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

---

Ревунов Роман Олегович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ  
"ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ" (35625014)  
за 2022 рік**

Рішення про затвердження річного звіту: 23.05.2023,

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено <http://www.eadr.com.ua/rozkrittya-nformac-pro-ko>

на власному вебсайті емітента

[mpanyu/](http://www.eadr.com.ua/rozkrittya-nformac-pro-ko)

(URL-адреса вебсайту)

31.05.2023

(дата)

## **Пояснення щодо розкриття інформації**

### **Зміст до річного звіту**

- I. Загальна інформація
- 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
- 4. Опис господарської та фінансової діяльності
- II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів
- 3. Цінні папери
- III. Фінансова інформація
- 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності



## 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

### Інформація щодо посадових осіб

#### Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Генеральний директор	Ревунов Роман Олегович			1979	Вища	21	ТОВ "САПБ" 35465907	01.07.2014 Безстроково	Ні
2	Головний бухгалтер	Голанська Лариса Миколаївна			1985	Вища	19	ТОВ "САПБ" 35465907	04.10.2021 Безстроково	Ні

#### 4. Опис господарської та фінансової діяльності

##### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Надання послуг з факторингу		23.03.2017	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	

##### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	32	96	0	0	32	96
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	8	83	0	0	8	83
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	24	13	0	0	24	13
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	32	96	0	0	32	96
Додаткова інформація	Товариство містить на Балансі наступні групи основних засобів: 1. Машини та обладнання, до даної групи Товариство відносить комп'ютерну техніку. Залишкова вартість на 31.12.2022 року становить 83 тис. грн. 2. Інструменти, прилади та інвентар. Ця група включає такі об'єкти: офісні меблі і інвентар. Залишкова вартість на 31.12.2022 року становить 13 тис. грн.					

##### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	26 897	23 612
Статутний капітал, тис.грн	40 000	40 000
Скоригований статутний капітал, тис.грн	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	0	0
Висновок		

**Інформація про зобов'язання та забезпечення особи**

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	40 000	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
Облігації електронні іменні	07.12.2017	20 000	25	31.12.2027
Облігації електронні іменні	07.12.2017	20 000	25	31.12.2027
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	613	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	26 675	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	67 288	X	X

**Інформація про осіб, послугами яких користується особа**

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	30634365
Місцезнаходження	01133, Київська обл., Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, 10, оф. 61
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2248
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	0443372038
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	
Вид послуг, які надає особа	Аудиторські послуги

### 3. Цінні папери

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

## Інформація про облігації

[illegible]

### III. Фінансова інформація

#### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	30634365
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2248
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2022 по 31.12.2022
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	01 - немодифікована
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	1201/1111 від 26.12.2022
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з по
13	Дата аудиторського звіту	26.05.2023
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

№ 1248

"26" травня 2023 року

м. Київ



Цей звіт адресується :

Ї Єдиному учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова Компанія  
"Європейська агенція з повернення боргів"  
Ї Національному Банку України  
Ї Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

## I. Звіт щодо фінансової звітності

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова Компанія "Європейська агенція з повернення боргів " (далі - "Товариство"), що складається з Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

### Основа для думки

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 2.4 "Припущення про безперервність діяльності" до фінансової звітності, в якій зазначено, що військові дії, які відбуваються, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Ці умови, поряд з іншими питаннями, викладеними в примітці 1.1, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Поточні фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Питання вважалось одним із значущих для аудиту, тому що поточні фінансові інвестиції, що оцінюються за амортизованою собівартістю на дату балансу складала 47% активів балансу. До даних фінансових активів Товариство відносить поточні фінансові інвестиції, які є правом вимоги до третіх осіб. Після першого визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, за

вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є, та з відображенням зміни вартості в фінансовому результаті. Первісна оцінка фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості придбання. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів. Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків.

Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні. Виявлення ознак знецінення та визначення суми очікуваного відшкодування включають високий рівень суб'єктивного судження керівного персоналу Товариства, використання припущень і аналіз різних факторів.

Інформація щодо визнання та оцінки поточних фінансових інвестицій та резервів на покриття збитків від зменшення їх корисності наведена в Примітці 3.3.1 "Визнання та оцінка фінансових інструментів", Примітці 3.3.4 "Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю або для продажу" та в Примітці 6.5 "Поточні фінансові інвестиції" до фінансової звітності.

Наш підхід до аудиту.

Ми визначили вибірку портфелів, які становили репрезентативну частину загальної суми сукупного портфелю поточних фінансових інвестицій. Наша перевірка охоплювала наступні питання:

- Оцінка формування первинної вартості та коректність подальшої оцінки поточних фінансових інвестицій.
- Оцінка та визначення підходів до формування резерву на покриття збитків від зменшення корисності по поточних фінансових інвестиціях.
- Повнота застосування управлінським персоналом ознак знецінення, коректність визначення теперішньої вартості грошових потоків, які Товариство очікує отримати по портфелях.
- Перевірка повноти та правильності розкриття у фінансовій звітності Товариства інформації щодо формування резервів по поточних фінансових інвестиціях.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї річної фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок 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.

Учасник Товариства, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Ми також надаємо Учаснику Товариства, твердження, що ми виконали доречні 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.

## II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Наш звіт незалежного аудитора було складено відповідно до МСА, законодавства та Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку № 555.

Додатково до Звіту щодо фінансової звітності, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:

1. Відповідно до вимог Глави 1 "Загальні вимоги до інформації розділу "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" звіту суб'єкта аудиторської діяльності" Розділу II Рішення НКЦПФР "Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку" № 555 від 22.07.2021 р. (далі - Вимоги 555):

### 1.1. Повне найменування юридичної особи:

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова Компанія "Європейська агенція з повернення боргів"

1.2. Думка аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та про структуру власності:

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства, яка, на нашу думку, відповідає Інформації, що розміщена у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Кінцевим бенефіціарним власником є Тігіпко Сергій Леонідович.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених "Положенням про форму та зміст структури власності", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р.

1.3. Інформація про те, чи є юридична особа контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

1.4. Інформація про наявність у юридичної особи материнської/дочірніх компаній.

Материнською компанією Товариства з обмеженою відповідальністю "Фінансова Компанія

"Європейська агенція з повернення боргів" є Товариство з обмеженою відповідальністю

"Європейська агенція з повернення боргів" (Україна, 01032, місто Київ, вулиця Симона Петлюри ,30)

Дочірні Компанії у Товариства відсутні.

2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 "Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства" Розділу II Рішення 555:

Товариство не складає Звіт керівництва та Звіт про корпоративне управління, як його частину у відповідності до ч.7 ст.11 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: 26 грудня 2022 року № 1201/1111.

Дата початку проведення аудиту: 26 грудня 2022 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 26 травня 2023 року

Ключовим партнером із завдання з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Годований Сергій Миколайович.

Партнер із завдання з аудиту

АФ "Інтер-аудит Кроу"

С. М. Годований

Реєстраційний номер аудитора у

Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100034.

Генеральний директор

АФ "Інтер-аудит Кроу"

О.В. Денисюк

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА

"ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"

код ЄДРПОУ - 30634365.

01133, місто Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, 10, оф.61 - місцезнаходження.

04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 9 корпус 1В, оф.1-204, 1-205 - фактичне місце розташування.

Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248.

"26" травня 2023 року

м. Київ

<b>Підприємство</b>  <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b>  <b>Вид економічної діяльності</b>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"  Київська обл.  Товариство з обмеженою відповідальністю  Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.	<b>Дата</b>  за ЄДРПОУ  за КАТОТТГ  за КОПФГ  за КВЕД	КОДИ
			01.01.2023
			35625014
			8039100000
			240
			64.99

**Середня кількість працівників:** 202

**Адреса, телефон:** ,

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

**Складено** (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2022 р.  
 Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	240	182
первісна вартість	1001	631	631
накопичена амортизація	1002	( 391 )	( 449 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	32	96
первісна вартість	1011	880	927
знос	1012	( 848 )	( 831 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9	18
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	760	358

Усього за розділом І	1095	1 041	654
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	0	0
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	25	69
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	299	15 226
Поточні фінансові інвестиції	1160	79 021	60 709
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 126	16 768
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	24 126	16 768
Витрати майбутніх періодів	1170	50	8
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	421	737
Усього за розділом ІІ	1195	104 025	93 531
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	105 066	94 185

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40 000	40 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-16 388	-13 103
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом І	1495	23 612	26 897
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0

Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	40 369	40 369
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	40 369	40 371
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	428	40
товари, роботи, послуги	1615	0	6
розрахунками з бюджетом	1620	1 959	613
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 959	597
розрахунками зі страхування	1625	1	0
розрахунками з оплати праці	1630	50	0
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	395	1 000
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	8 534	9 771
Доходи майбутніх періодів	1665	22 035	11 140
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	7 683	4 344
Усього за розділом III	1695	41 085	26 917
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	105 066	94 185

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З  
ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ

35625014

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	114 558	107 631
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 34 001 )	( 48 340 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	80 557	59 291
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	6 655	9 390
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 42 382 )	( 37 223 )
Витрати на збут	2150	( 0 )	( 0 )
Інші операційні витрати	2180	( 44 657 )	( 57 217 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	173	0
збиток	2195	( 0 )	( 25 759 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	3 742	530



Інші доходи	2240	13 135	87 923
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 10 061 )	( 11 067 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 36 345 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	6 989	15 282
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 682	-2 751
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	5 307	12 531
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 307	12 531

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	389	232
Витрати на оплату праці	2505	24 961	21 758
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 470	2 516
Амортизація	2515	237	230
Інші операційні витрати	2520	55 819	69 717
Разом	2550	83 876	94 453

## 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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000

Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00
--------------------------------	------	------	------

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА  
КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З  
ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

35625014

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік  
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	131 935	160 373
Повернення податків і зборів	3005	566	542
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	515	794
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 939	106 911
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 19 664 )	( 26 621 )
Праці	3105	( 39 574 )	( 34 648 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 8 365 )	( 8 234 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 12 604 )	( 9 299 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 3 044 )	( 1 001 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 9 560 )	( 8 294 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 39 558 )	( 155 462 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	15 190	34 356
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 742	1 559
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 0 )	( 0 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	3 742	1 559
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	78 000	32 400
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 93 000 )	( 32 400 )
Сплату дивідендів	3355	( 1 394 )	( 6 189 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 9 973 )	( 10 973 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-26 367	-17 162
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-7 435	18 753
Залишок коштів на початок року	3405	24 126	5 381
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	77	-8
Залишок коштів на кінець року	3415	16 768	24 126

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ  
"ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ  
БОРГІВ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

35625014

## Звіт про власний капітал

За 2022 рік

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст ований капітал	Капітал у дооцінках	Додаткови й капітал	Резервний капітал	Нерозподіл ений прибуток (непокрити й збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	40 000	0	0	0	-16 388	0	0	23 612
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	40 000	0	0	0	-16 388	0	0	23 612
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	5 307	0	0	5 307
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Розподіл прибутку:</b>	4200	0	0	0	0	-2 000	0	0	-2 000
Виплати власникам									
Спрямування прибутку до	4205	0	0	0	0	0	0	0	0

зареєстрованого капіталу									
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	-22	0	0	-22
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	0	0	0	3 285	0	0	3 285
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	40 000	0	0	0	-13 103	0	0	26 897

Керівник

Головний бухгалтер



## **Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Примітки до фінансової звітності

### **1. Інформація про Товариство**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ"

Код за ЄДРПОУ: 35625014

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Симона Петлюри, 30

Місце та дата державної реєстрації: 05.12.2007р.

Основні види діяльності згідно довідки ЄДРПОУ:

64.92 Інші види кредитування

Свідоцтво з додатком Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України про реєстрацію фінансової установи ФК № 183 від 27.12.2007 р.

Стратегію бізнесу в 2022 році Товариство не змінювало.

В 2022 році основним видом діяльності Товариства є послуги факторингу.

Засновником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ" є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ".

Кількість співробітників 202 особи.

#### **1.1.Операційне середовище**

Основним завданнями 2022-2023 років є зміцнення позиції Товариства та розширення нових горизонтів ринку колекторських послуг.

Товариство бере активну участь у купівлі портфелів заборгованості у фінансових і нефінансових установ, даючи Клієнту можливість поліпшити балансові показники та позбавляє потенційних витрат на супровід і стягнення наявних боргів.

У 2022 році спостерігалось істотне зниження виставлених на продаж портфелів (в 3,5 разів порівняно з 2021 р) за рахунок відсутності/зниження кредитування в умовах воєнного стану.

У 8 разів збільшилася частка портфелів порівняно з 2021 р, які знімають із продажу у зв'язку зі зниженням ціни портфелів (орієнтовано в 2-2,5 разів). Портфелі відпрацьовують внутрішнім колекшеном, тим самим залишаючи робочі місця своїм співробітникам.

Основними гравцями на ринку фінансових компаній з надання факторингових послуг є 17 компаній, серед яких 12 компаній приймають активну участь у придбанні портфелів заборгованості (в тому числі Товариство), 5 компаній не приймали участі у 2022 році.



Товариство має певні фінансові ризики, а саме ризик в результаті наростання прострочення та/або неповного погашення боргу, як наслідок ризик збільшення % неповернення боргів. Тому на етапі придбання портфелів заборгованості, Товариство мінімізує фінансові ризики, шляхом ретельного аналізу і розробки індивідуального інвестиційного проекту з використанням скорингових систем і багаторічної практичної статистики діяльності Товариства в напрямку повернення проблемних активів. Модель оцінки максимально враховує і передбачає можливі фінансові ризики і потенційні втрати Товариства а надає вичерпну інформацію для їх мінімізації.

#### Вторгнення росії та війна в Україні

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати.

Уряд визначив пріоритетними напрямками оборону і соціальні видатки. Україна отримала фінансування та допомогу від міжнародних організацій та окремих країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від багатьох країн).

За даними Міністерства фінансів України основними джерелами фінансування державного бюджету України з 24 лютого 2022 року є військові облігації, позики та гранти міжнародних фінансових установ, а також двосторонні позики та гранти, які принаймні частково компенсували значний відтік капіталу з реального сектору економіки. Після шоку перших тижнів війни економіка помірно активізується у відносно спокійних регіонах. Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості.

Падіння економічної активності спостерігалось й у порівняно спокійних областях через розриви ланцюгів постачання та виробництва, невизначеність та збільшення ризиків, відтік робочої сили та додаткові витрати. Тим не менш, зростання кількості вимушених переселенців як за кордон, так і всередині країни сповільнилося, частина переселенців повертається у звільнені регіони. Поступово відновлюється ринок праці.

Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності. Порушення обсягів бюджетних надходжень і зростання необхідності в державних ресурсах, викликані війною, створили безпрецедентний тиск на ліквідність і труднощі з обслуговуванням боргу для Уряду. З огляду на вищевказане, 20 липня 2022 року Україна надіслала пропозицію інвесторам державних єврооблігацій та варантів про погодження змін до умов відповідних зобов'язань, випущених на зовнішньому ринку, в цілях збереження валютних ресурсів для першочергових витрат, пов'язаних із війною, та задля зниження тиску на бюджетний дефіцит, який становить близько 5 мільярдів доларів США щомісячно.

10 серпня 2022 року переговори з власниками облігацій та власниками ВВП-варантів завершилися успішним внесенням змін до всіх суверенних міжнародних єврооблігацій та ВВП-варантів України, а також гарантованих державою єврооблігацій. Власники близько 75% сукупного боргу по єврооблігаціям України 13-го випуску проголосували за внесення змін до умов єврооблігацій (для успішного внесення поправок необхідно мати голоси щонайменше 2/3 утримувачів сукупної суми боргу по єврооблігаціях). Крім того, внесення змін до умов погашення кожної серії суверенних

єврооблігацій підтримано більше ніж 50% голосів утримувачів боргу.

Широкі масштаби та інтенсивність неспровокованого нападу росії призвели до величезної економічної та гуманітарної кризи в Україні. Органи державної влади здійснюють комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперервної роботи об'єктів критичної інфраструктури. Для стабільного функціонування банківської системи Національний банк України спочатку запровадив тимчасові грошово-кредитні та валютні обмеження, які зафіксували офіційний курс на рівні 29,2549 гривень за 1 долар США з 24 лютого 2022 року. Згодом, у липні 2022 року НБУ змінив офіційний обмінний курс гривні до долара США приблизно на 25%, до 36,5686 гривень. Облікова ставка НБУ залишалася на рівні 10% річних до 3 червня 2022 року, коли її було підвищено до 25% річних. Ці заходи НБУ, хоча й мали стабілізаційний вплив на ширші макроекономічні показники, значно погіршили умови ліквідності в економіці, тоді як продовження девальвації гривні й далі створювало тиск на компанії з обмеженою часткою валютної виручки. За оцінками Міністерства економіки, падіння валового внутрішнього продукту України на 2022 рік становить 30,4%.

Зазначені вище фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу на фінансовий стан, але війна в Україні, нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Товариства. Величину даного впливу наразі визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО") та тлумачень випущених Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ") та відповідно до законодавства України.

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

При формуванні фінансової звітності 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.

### 2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Товариство використовує МСФЗ, які офіційно розміщені на web сайті Міністерства фінансів України.

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Фінансова звітність Товариства представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність (його функціональній валюті). Для цілей даної фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан Товариства представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою та валютою представлення цієї фінансової звітності.

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

Валюта (курс)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Гривня/долар США	36,5686	27,2782
Гривня/євро	38,9510	30,9226

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні. З 24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України строк дії воєнного стану в Україні продовжено Указом Президента України № 58/2023 від 06.02.2023 (з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб).

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Товариства не були пошкоджені.

Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, які відбуваються, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску "23" травня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## 2.6. Звітний період фінансової звітності

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

## 3. Суттєві положення облікової політики

### 3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі оцінки фінансових активів за справедливою вартістю, що утримуються для реалізації та оцінки фінансових активів за амортизованою вартістю, якщо виконуються умови отримання грошових потоків, відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Основні засоби та нематеріальні активи оцінюються на основі історичної собівартості.

### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

#### 3.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСБО і МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

#### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

#### 3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, оснований 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.

### 3.2.4. Застосування нових та переглянутих МСФЗ

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення      Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та Практичного керівництва 2 з МСФЗ - Розкриття інформації про облікову політику 01 січня 2023 року

Поправки до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікових оцінок 01 січня 2023 року  
МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. 01 січня 2023 року

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. 01 січня 2023 року

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - Продаж або внесок між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством Дата набуття чинності має бути визначена

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових 01 січня 2023 року

Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" - Відстрочені податкові активи та зобов'язання, що виникають в результаті однієї операції 01 січня 2023 року

Зміни МСФЗ 17 "Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17" (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) 01 січня 2023 року

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

### 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, лише тоді, коли підписує договір/угоду щодо придбання цих інструментів. Товариство визнає фінансову інвестицію на дату придбання за ціною покупки.

За строком виконання зобов'язань фінансові активи і фінансові зобов'язання Товариство класифікує:

- поточні (короткострокові) - до 12 місяців;
- довгострокові - понад 12 місяців.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

" фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

" фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;

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

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

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

### 3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

### 3.3.3. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Поточна дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості її погашення. Поточна дебіторська заборгованість представлена у вигляді: короткострокової фінансової допомоги та нарахованих відсотках по депозиту.

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

#### 3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю або для продажу

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Товариство відносить поточні фінансові інвестиції. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. Та з відображенням зміни вартості в фінансовому результаті.

Первісна оцінка фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості придбання.

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

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Поточні фінансові інвестиції представлені як право вимоги до третіх осіб.

Фінансові активи і зобов'язання, утримувані для продажу, початково оцінюються за справедливою вартістю з подальшою переоцінкою з

відображенням зміни в звіті про фінансовий результат.

### 3.3.5. Зобов'язання.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- " Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
  - " Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.
- Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

### 3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

## 3.4. 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 20 000,00 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

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

### 3.4.2. Подальші витрати.

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

### 3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом відповідно до термінів корисної експлуатації, погоджених з



технічним персоналом Товариства.

Товариство містить на Балансі наступні групи основних засобів:

Строк амортизації, років

Комп'ютерна техніка

Офісні меблі і інвентар 5

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### 3.4.4. 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.

#### 3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

#### 3.5. Облікові політики щодо оренди

Принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї встановлює Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 "Оренда". Мета даного стандарту полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно.

МСФЗ 16 "Оренда" замінює МСБО 17 "Оренда" та три пов'язаних з ним Тлумачення. Прийняття нового стандарту з оренди завершує довготривалий проект РМСБО з вдосконалення обліку операцій з оренди. При обліку операцій з оренди у звіті про фінансовий стан відображатиметься актив, що є правом користування, та зобов'язання з оренди. МСФЗ 16 "Оренда" передбачає два важливих спрощення, для активів з низькою вартістю та короткострокових договорів оренди з терміном дії до 12 місяців. МСФЗ 16 "Оренда" вступив в дію для звітних періодів, починаючи з 1 січня 2019 року або після цієї дати.

Товариство під час первісного визнання договору оренди визнає зобов'язання по здійсненню орендних платежів і актив, який представляє собою право користування базовим активом (Актив у формі права користування), протягом терміну оренди, щодо усіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

Ставки дисконтування використовуються для визначення приведеної вартості орендних платежів, які, в свою чергу, використовуються при визначенні класифікації оренди, а також для оцінки зобов'язання Товариства по оренді. Ставка дисконтування для договору оренди є процентною ставкою, закладеною в договорі оренди, а якщо така ставка не закладена в договорі, Товариство використовує середні ставки дохідності щодо справедливої вартості цінних паперів, які приймаються Національним банком України як забезпечення виконання зобов'язань.

Товариство визнає такі статті витрат щодо договорів оренди: - сума амортизації активу в формі права користування; - відсотки за зобов'язанням по оренді; - змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання щодо оренди (наприклад, змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки); - сума знецінення активу. Амортизація активу в формі права користування і відсотки по зобов'язанням по оренді.

Після дати початку оренди Товариство визнає амортизацію активу в формі права користування і окремо визнає відсотки за зобов'язанням по оренді. При переході на МСФЗ 16 "Оренда" Товариство застосувала перехідне спрощення і вирішила не коригувати попередні періоди. Немає жодних розбіжностей, які б вимагали вносити коригування нерозподіленого прибутку внаслідок застосування МСФЗ 16 "Оренда" стосовно визнання активів у формі права власності та зобов'язань з оренди.

З 1 січня 2019 року Товариство прийняло всі зміни до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які мають відношення до її діяльності. Застосування змін до МСФЗ не мало суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства. Всі зміни до стандартів були включені до облікової політики Товариства.

### 3.6. 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 імовірності 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.

### 3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

#### 3.7.1. Забезпечення

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

Товариство здійснює формування резерву на оплату відпусток з метою поступового розподілу витрат на відпустки працівників впродовж року.

Розрахункова величина резерву визначається шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на звітну дату (розрахованих як для виплати компенсації при звільненні), зменшеної на кількість днів відпустки, що надана працівникам авансом, на величину середньомісячної заробітної плати по кожному працівнику окремо.

При цьому сума внесків до соціальних фондів резервується у частині нарахувань, що припадають на суми відпускних та з урахуванням граничних норм, що підлягають оподаткуванню.

#### 3.7.2. Виплати працівникам

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

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

#### 3.8.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Доходи від операцій з фінансовими інструментами (право вимог боргових зобов'язань) визнаються за методом нарахування з використанням ефективної ставки відсотка.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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

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

наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Відповідно до положень МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", передбачено застосування методу ефективної ставки відсотка для оцінки фінансових інструментів, визнання процентних доходів та витрат за фінансовими інструментами та дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків у разі зменшення корисності фінансових активів. Ефективна ставка відсотка та доходи розраховуються на базі майбутніх грошових потоків.

Метод ефективної ставки відсотка забезпечує однаковий рівень дохідності (витратності) шляхом рівномірного розподілу доходів і витрат на всі періоди протягом строку дії фінансового інструменту.

Дохід, розрахований за методом ефективної ставки відсотка збільшує балансову вартість фінансового активу з відображенням в доходах Товариства. Фактично отримані грошові кошти зменшують вартість фінансового активу.

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

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

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

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

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

### 3.8.2. 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.

### 3.8.3. 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.

### 3.8.4. Умовні зобов'язання та активи.

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

## 4. Основні припущення, оцінки та судження

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

#### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх вигод, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості".

#### 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

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

#### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

#### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

#### 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 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю

Методики оцінювання      Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)

Вхідні дані

Грошові кошти та їх еквіваленти      Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості      Ринковий      Офіційні курси НБУ

Поточна дебіторська заборгованість      Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.      Дохідний      Контрактні умови, ймовірність погашення

Поточні зобов'язання      Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення      Витратний      Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

#### 6.Баланс (Звіт про фінансовий стан)

##### 6.1 Нематеріальні активи (код рядка 1000)

Зміни в нематеріальних активах за роки, що закінчились 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

Програмне забезпечення

Всього

Первісна вартість:

На 31 грудня 2021 року      631      631

Введено в експлуатацію      -      -

Вибуло за рік -      -

На 31 грудня 2022 року      631      631

Амортизація:

На 31 грудня 2021 року      (391)      (391)

Нараховано за рік	(58)	(58)
Вибуло за рік	-	-
На 31 грудня 2022року	(449)	(449)
Балансова вартість:		
На 31 грудня 2021 року	240	240
На 31 грудня 2022року	182	182

## 6.2. Основні засоби (код рядка 1010)

Зміни в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

Меблі Комп'ютерна технікаВсього						
Первісна вартість:						
На 31 грудня 2021 року	91	789	880			
Введено в експлуатацію	-	83	83			
Вибуло за рік -	(36)	(36)				
На 31 грудня 2022 року	91	836	927			
Амортизація:						
На 31 грудня 2021 року				(67)	(781)	(848)
Нараховано за рік	(11)	(8)	(19)			
Вибуло за рік -	36	36				
На 31 грудня 2022 року				(78)	(753)	(831)



Балансова вартість:

На 31 грудня 2021 року	24	8	32
На 31 грудня 2022 року	13	83	96

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року Товариство не мало жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року основні засоби Товариства не були передані у заставу для забезпечення банківських кредитів та позик.

#### 6.3. Торгова та інша дебіторська заборгованість (рядок 1125, 1140, 1155)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

31 грудня 2022	31 грудня 2021		
ГРН'000	ГРН'000		
Торгова дебіторська заборгованість	14	83	
Інша дебіторська заборгованість			
- надані короткострокові позики ТОВ "ЄАПБ"	-	-	
- надані короткострокові позики пов'язаним особам		15 000	-
- інша заборгованість	226	299	
Всього інша дебіторська заборгованість	15 226	299	
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість		15 240	382

Керівництво вважає, що амортизована вартість дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості.

#### 6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

31 грудня 2022	31 грудня 2021		
ГРН'000	ГРН'000		
Депозитний рахунок (до запитання)	-	475	
Поточний рахунок в валюті (долар США)	305	227	
Поточний рахунок у гривні	16 463	23 424	
Всього	16 768	24 126	

Товариство має відкриті рахунки в національній валюті в АТ "ТАСКОМБАНК", АТ "АЛЬФА-БАНК", АТ "УНІВЕРСАЛ БАНК".

#### 6.5. Поточні фінансові інвестиції (код рядка 1160)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Поточні фінансові інвестиції були представлені таким чином (з розподілом на категорії

відповідно до категорії первісного кредитора):

31 грудня 2022	31 грудня 2021
ГРН'000	ГРН'000

Валова балансова вартість поточних фінансових інвестицій

Мікрофінансова організація 70 985 58 053

Банківська установа 25 617 32 526

Телекомунікаційні послуги 1 364 475

Інші (\*) 16 520 14 566

Всього 114 486 105 620

Сформований резерв

Мікрофінансова організація 38 662 12 639

Банківська установа 14 337 11 963

Телекомунікаційні послуги 778 208

Інші (\*) - 1 789

Всього 53 777 26 599

Балансова вартість поточних фінансових інвестицій за вирахуванням резерву

Мікрофінансова організація 32 323 45 414

Банківська установа 11 280 20 563

Телекомунікаційні послуги 586 267

Інші\* 16 520 12 777

Всього 60 709 79 021

До поточних фінансових інвестицій Товариство відносить право вимоги до третіх осіб за договорами факторингу та/або договорами відступлення права вимоги.

Рух резерву за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлено наступним чином:

Рух резервів Стадія 3 Усього  
на груповій основі

Сума резерву станом на 1 січня 2021 р. (26 599) (26 599)

Формування резерву в результаті погіршення динаміки погашень (34 997) (34 997)

Списання балансової вартості поточних фінансових інвестицій за рахунок сформованого резерву 1 832 1 832

Зменшення резерву в результаті зростання погашень 5 987 5 987

Сума резерву станом на 31 грудня 2022 р. (53 777) (53 777)

Рух резерву за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року представлено наступним чином:

Рух резервів Стадія 3 Усього

на груповій основі			
Сума резерву станом на 1 січня 2021 р.	(24 108)	(24 108)	
Формування резерву в результаті погіршення динаміки погашень	(17 440)	(17 440)	
Списання балансової вартості поточних фінансових інвестицій за рахунок сформованого резерву			6 257 6 257
Зменшення резерву в результаті зростання погашень	8 692	8 692	
Сума резерву станом на 31 грудня 2021 р.	(26 599)	(26 599)	

(\*) До інших увійшли:

Інші поточні фінансові інвестиції (які не відносяться до мікрофінансових, банківських, телекомунікаційних) балансова вартість яких складає 16 520 тис. грн.:

- Портфель "Проско Ресурс", балансова вартість якого 12 958 тис. грн.;
- Портфель "ІНВЕСТОХІЛІС ХЕЛІАНТУС", балансова вартість якого 3 562 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції, придбані з метою отримання грошових потоків в результаті погашення заборгованості від боржників, обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансові інвестиції, придбані з метою подальшої реалізації, відображено в статті "Інші поточні фінансові інвестиції" та обліковуються за справедливою вартістю. Враховуючи наявну інформацію про тверді наміри реалізації інших поточних фінансових інвестицій у 2023 році, переоцінка фінансових інвестицій, обліковуваних за справедливою вартістю, станом на 31.12.2022 року не проводилась. Інформація про факт реалізації інших поточних фінансових інвестицій відображена у р. 8.5. Події після Балансу.

#### 6.6. Статутний капітал (код рядка 1400)

Товариство зареєстровано та діє у формі Товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України. До складу капіталу Товариства входить статутний капітал та непокритий збиток. Товариство підтримує розмір свого власного капіталу згідно вимог Законодавства України. Статутний капітал Товариства становить 40 000 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року єдиним учасником Товариства є ТОВ "ЄАПБ", якому належить 40 000 тис. грн. або 100% статутного капіталу.

Протягом 2022 року Рішенням учасника було погоджено розподіл чистого прибутку у розмірі 2 000 тис. грн. та здійснено виплату дивідендів у розмірі 1 395 тис. грн.

Кінцевим бенефіціарним власником є Тігіпко Сергій Леонідович.

#### 6.7. Цінні папери власного боргу та зобов'язання з оренди (код рядка 1515 та 1610)

##### Цінні папери власного боргу

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

Дата випуску							
Строк погашення							
% ставка							
31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року						
Нараховані відсотки 2022 р				Нараховані відсотки 2021 р			
Облігації серії А	21.12.2017	31.12.2027	25%	20 000	20 000	5 000	5 000
Облігації серії В	16.01.2018	31.12.2027	25%	5 000	5 000	1 250	1 250
Облігації серії В	20.11.2018	31.12.2027	25%	6 000	6 000	1 500	1 500
Облігації серії В	22.12.2018	31.12.2027	25%	9 000	9 000	2 250	2 250
Всього				40 000	40 000	10 000	10 000

Відсоткова ставка на перші відсоткові періоди визначена в проспекті емісії та становить 25%.

Фінансові ресурси залучені від розміщення облігацій в повному обсязі спрямовані на забезпечення здійснення основної діяльності Товариства, а саме на придбання фінансових інвестицій.

#### 6.8.Право користування активами та зобов'язання з оренди

Рух активу з право користування представлений наступним чином:

Чиста балансова вартість на 31.12.2021	760
Надходження 434	
Вибуття 370	
Амортизаційні відрахування 466	
Чиста балансова вартість на 31.12.2022	358

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року зобов'язання з оренди по діючим орендним договорам представлені наступним чином:

31 грудня 2022	31 грудня 2021		
ГРН'000	ГРН'000		
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	40	428	
Довгострокові зобов'язання з оренди	371	369	
Всього	411	797	

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди по теперішній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.

Процентні виплати по орендним зобов'язанням становили:

в 2021 році - 67 тис.грн.

в 2022 році - 61 тис.грн.

6.9. Інша кредиторська заборгованість (рядок 1620,1625,1630,1640,1690)

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року інша кредиторська заборгованість Товариства була представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 000	395
Роялті	3 217	3 293
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	613	1 959
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі оплати праці	3	50
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	1
Всього	4 833	5 698

6.10. Резерв (рядок 1660)

Поточні забезпечення представлені у вигляді резерву на оплату відпусток та премії

Рух резерву за 2022 та 2021 роки представлений наступним чином:

	Резерв	Всього
	ГРН'000	ГРН'000
На 01 січня 2021 року	4 414	4 414
Нараховано	11 914	11 914
Використано	(7 794)	(7 794)
На 31 грудня 2021 року	8 534	8 534
Нараховано	15 636	15 636
Використано	(14 399)	(14 399)
На 31 грудня 2022 року	9 771	9 771

6.11. Доходи майбутніх періодів (рядок 1665)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року доходи майбутніх періодів Товариства представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Доходи майбутніх періодів	11 140 22 035	
	11 140 22 035	

Доходи майбутніх періодів Товариства являють собою різницю між отриманими грошовими коштами та визнаним доходом від фінансових інструментів, розрахованим за методом ефективної ставки відсотка, по відповідних фінансових активах.

#### 6.12. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року інші поточні зобов'язання Товариства обліковуються:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Заборгованість по нарахованими відсотками по облігаціях	392	365
Заборгованість за неопізнаними платежами	526	410
Інша заборгованість	215	3 615
Всього	1 133	4 390

#### 7. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

##### 7.1. Дохід від факторингових послуг (код рядка 2000)

Дохід від факторингових послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від факторингових операцій	112 208	107 631
Дохід від реалізованого факторингового портфелю, який класифікується за справедливою вартістю		2 350
-		
Всього	114 558	107 631

##### 7.2. Собівартість факторингових послуг (код рядка 2050)

Собівартість факторингових послуг за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня 2022	31 грудня 2021
----------------	----------------

ГРН'000	ГРН'000	
Заробітна плата та відповідні нарахування	30 718 30 230	
Послуги по стягненню заборгованості	7 16 776	
Витрати на послуги розсилки СМС	- -	
Знос та амортизаційні відрахування	307 255	
Собівартість реалізованого факторингового портфелю, який класифікується за справедливою вартістю	2 300 -	
Інші витрати	669 1 079	
Всього	34 001 48 340	

### 7.3. Інші операційні доходи/(витрати), чисті (код рядка 2120,2180)

Інші операційні доходи та інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня 2022	31 грудня 2021	
Інші операційні доходи	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від розформування резерву	5 985 8 691	
Дохід від повернення судового збору	566 542	
Дохід від операційної курсової різниці	77 8	
Дохід від списання кредиторської заборгованості	- -	
Дохід від суборенди приміщення	6 -	
Інші доходи	21 149	
Всього інші операційні доходи	6 655 9 390	

Інші операційні витрати	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Формування резерву	(35 241) (17 440)	
Прощення фінансової допомоги 1	- (2 500)	
Безповоротна фінансова допомога 2	- (29 500)	
Роялті	(7 358)(7 384)	
Благодійна допомога 3	(2 965)-	
Збитки від курсових різниць	- (16)	
Судові витрати	(1 434)(377)	
Всього інші операційні витрати	(46 998) (57 217)	
Інші операційні доходи/(витрати), чисті	(40 343) (47 827)	

Протягом 2022 року Товариством отримано послуги з використання Торгової марки згідно діючого ліцензійного договору з ПВНЗІФ "ТРЕЙДМАРК".

1 15.11.2021 р. Товариством було здійснено прощення залишку неповернутої поворотної фінансової допомоги ТОВ "ЄВРОПЕЙСЬКА АГЕНЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ БОРГІВ" (материнська компанія) у сумі 2 500 тис.грн. на підставі Додаткової угоди про прощення частини боргу від 15.11.21 р. за Договором №27/11/2 від 27.11.17 р.

2 У 2021 році ТОВ "ФК "ЄАПБ" були надані безповоротні фінансові допомоги наступним суб'єктам господарювання (пов'язаним особам):

1) ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ", 09.08.2021 р. згідно Договору № 1 від 02.08.2021 р. у сумі 6 000 тис.грн.

2) ТОВ "УКРАЇНСЬКИЙ КІНОФЕСТИВАЛЬ", 13.08.2021 р. згідно Договору № 1 від 02.08.2021 р. у сумі 1500 тис.грн.

3) ТОВ "КМ "ДНІПРОМЕТИЗ", 28.10.2021 р. згідно Договору №1 від 27.10.2021 р. у сумі 2 000 тис.грн.

4) ПАТ "ДНІПРОВАГОНМАШ" №, 30.12.2021 р. згідно Договору №1 від 28.12.2021 р. у сумі 20 000 тис.грн.

3 У 2022 році Товариством була надана благодійна допомога ГО "Народна самооборона Львівщини" на загальну суму 2 965 000,00 грн.: 30.09.2022 р.

- було перераховано ГО кошти у сумі 1 100 000,00 грн., 15.11.2022 р. - 1 865 000,00 грн.

#### 7.4. Адміністративні витрати (код рядка 2120,2180)

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування		27 431 24 274
Судовий збір	10 101 6 757	
Аудиторські, нотаріальні та консультаційні послуги		2 404 2 371
Юридичні послуги	201 992	
Податки	288 379	
Амортизація	237 224	
Банківські витрати	131 482	
Інші витрати	1 589 1 744	
Всього	42 382 37 223	

#### 7.5 Інші доходи/(витрати), чисті (код рядка 2240,2270)

Інші доходи та інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
	ГРН'000	ГРН'000
Дохід від переоцінки факторингових портфелів	15 451 48 454	
Дохід від реалізації фінансових інвестицій, в т.ч.:	-	39 469
Акцій -	8 220	
факторингових портфелів (призначених для продажу)	25 10 978	
Облігацій -	20 271	



Всього інші доходи 15 476 87 923

Інші витрати

Собівартість реалізованих фінансових інвестицій, в т.ч.: - 36 345

Акцій - 8 205

Облігації - 20 000

факторингових портфелів (призначених для продажу) - 8 140

Всього інші витрати - 36 345

Всього інші доходи/(витрати), чисті 15 476 51 578

7.6 Фінансові доходи/(витрати), чисті (код рядка 2220,2250)

Фінансові доходи та фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня 2022 31 грудня 2021

Фінансові доходи ГРН'000 ГРН'000

Відсотки по депозиту 3 741 528

Дивіденди - -

Інші доходи 1 2

Всього фінансові доходи 3 742 530

Фінансові витрати

Витрати від фінансової оренди (61) (67)

Відсотки по облігаціях (10 000) (10 000)

Відсотки по кредиту - (1 000)

Всього фінансові витрати (10 061) (11 067)

Всього фінансові доходи/(витрати), чисті (6 319)(10 537)

Інформація щодо емітованих облігацій міститься у примітці 6.9.

7.7. Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300)

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

31 грудня 2022 31 грудня 2021

ГРН'000 ГРН'000

Поточні витрати з податку на прибуток (1 682)(2 751)

Відстрочені витрати - -

Всього витрати з податку на прибуток (1 682)(2 751)

Ставка податку на прибуток згідно діючого законодавства у 2022 та 2021 році становить 18%. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Товариство не має відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань.

8. Розкриття іншої інформації

## 8.1 Умовні зобов'язання.

### 8.1.1. Судові позови

Проти Товариства відсутні судові позови в яких Товариство виступає відповідачем. Судові позови Товариство проводить тільки в межах операційної діяльності, та виступає позивачем.

### 8.1.2. Оподаткування

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

## 8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін", до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- " підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- " асоційовані компанії;
- " спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- " члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- " близькі родичі особи, зазначеної вище;
- " компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- " програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Категорії відносин Товариства з пов'язаними сторонами мали наступний характер:

- а) материнська компанія ТОВ "ЄАПБ",
- б) інші пов'язані сторони (компанії Групи ТАС).

Балансові залишки по операціях з пов'язаними сторонами на звітну дату 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 були представлені наступним чином:

31 грудня 2022	31 грудня 2021
Тип операції ГРН'000	ГРН'000

Материнська компанія

Фінансова допомога видана

-

-

Інші пов'язані сторони	Фінансова допомога видана 15 000 -		
Материнська компанія	Торгова та інша дебіторська заборгованість	12	81
Інші пов'язані сторони	Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	3
Материнська компанія	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 000	395
Інші пов'язані сторони	Кредиторська заборгованість за послуги роялті		
3 217			
3 293			
Інші пов'язані сторони	Кредиторська заборгованість за отримані послуги суборенди		
10			
17			

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р.та 31 грудня 2021р. наступні:

#### Адміністративні витрати

ГРН'000 Інші операційні доходи (витрати)

ГРН'000 Інші доходи (витрати)

ГРН'000

2022

Материнська компанія

-

7

-

Інші пов'язані сторони 78 - 7 358

2021

Материнська компанія - 2 450 1 420

Інші пов'язані сторони 250 36 884 -

Винагорода управлінського персоналу за 2022 рік складалась з короткострокових виплат і проводились в сумі 5 975 тис. грн. Винагорода управлінського персоналу включена до складу адміністративних витрат у складі елементів операційних витрат на заробітну плату форми 2 "Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)".

### 8.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

#### 8.3.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є аналіз та оцінка та періодична переоцінка інвестиційних проектів під кожний фінансовий інструмент з залученням внутрішніх фахівців та зовнішніх експертів.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз знецінення усіх фінансових інструментів та формує резерви на покриття можливих збитків.

Схильність Товариства до кредитного ризику станом на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином:

Найменування статті	Факторингові портфелі	Фінансова допомога видана	Грошові кошти	Інша дебіторська заборгованість	Інші оборотні активи	Усього
Мінімальний кредитний ризик	-	-	16 768 15 240 814	32 822		
Низький кредитний ризик	-	-	-	-	-	
Середній кредитний ризик	112 144	-	-	-	-	112 144
Високий кредитний ризик	-	-	-	-	-	
Дефолтні активи	-	-	-	-	-	
Усього інших фінансових активів до вирахування резерву			112 144	-	16 768 15 240 814	144 966
Резерв під очікувані збитки	(51 435)	-	-	-	(51 435)	
Усього інших фінансових активів за мінусом резерву	60 709	-	16 768 15 240 814	-	93 531	

Схильність Товариства до кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 року представлена наступним чином:

Найменування статті	Факторингові портфелі	Фінансова допомога видана	Грошові кошти	Інша дебіторська заборгованість	Інші оборотні активи	Усього
Мінімальний кредитний ризик	-	-	24 126 382	496	25 004	
Низький кредитний ризик	-	-	-	-	-	
Середній кредитний ризик	105 620	-	-	-	-	105 620
Високий кредитний ризик	-	-	-	-	-	
Дефолтні активи	-	-	-	-	-	
Усього інших фінансових активів до вирахування резерву				105 620	-	24 126 382 496 130 624
Резерв під очікувані збитки	(26 599)	-	-	-	-	(26 599)
Усього інших фінансових активів за мінусом резерву	79 021	-	24 126 382	496	104 025	

#### 8.3.2. Ринковий ризик

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

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

Активів, які коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), на звітну дату Товариство не має.

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

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів - розмір активів, номінованих в іноземній валюті, залишається незмінним.

Чутливі до коливань валютного курсу активи:

Активи номіновані в іноземній валюті 31.12.2022 31.12.2021

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.

### 8.3.3. Ризик ліквідності

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

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

Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлено наступним чином

Найменування статті	Приміт-ки	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.						
	Менше ніж	Більше ніж	Усього	Менше ніж	Більше ніж	Усього			
	12 місяців	12 місяців	12 місяців	12 місяців	12 місяців				
АКТИВИ									
Основні засоби та нематеріальні активи	6.2., 6.1	-	272	278	-	272			
Право користування майном		-	358	358	-	760			
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	18	18	-	-			
Довгострокові інвестиції	6.3.	-	-	-	-	-			
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.7.	16 768	-	16 768	24 126	-	24 126		
Фінансова допомога видана	6.5.	-	-	-	-	-	-		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	6.5.	15 240	-	15 240	382				
Поточні фінансові інвестиції	6.6.	60 709	-	60 709	79 021	-	79 021		
Інші оборотні активи та запаси		814	-	814	496	-	-		
Усього активів		93 531	654	94 185	104 025	1 041	105 066		
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ									

Боргові цінні папери, емітовані Товариством	6.9.	-	40 000	40 000	-	40 000	40 000
Зобов'язання з оренди	6.10.	40	371	411	428	369	
Заборгованість перед бюджетом	06.11.	613	-	613	1 959	-	
Заборгованість перед учасниками	06.11.	1 000	-	1 000	395	-	
Заборгованість придбаними фінансовими інвестиціями	06.11.	-	-	-	549		
Роялті	06.11.	3 217	-	3 217	3 293	-	3 293
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	06.11.	-	-	-	-	1	
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі оплати праці	06.11.	3	-	3	50		50
Резерв відпусток	06.12.	9 771	-	9 771	8 534	-	8 534
Доходи майбутніх періодів	06.13.	11 140	-	11 140	22 035	-	22 035
Інші зобов'язання:	06.14	1 133	-	1 133	4 390	-	4 390
Усього зобов'язань		26 917	40 371	67 288	41 634	40 369	82 003

8.3.4. Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок системного збою, помилок персоналу. Шахрайства чи зовнішніх подій. Коли перестає функціонувати система контролю, операційні ризики можуть завдати шкоди репутації, мати правові наслідки або призвести до фінансових збитків. Товариство не може усунути всі операційні ризики, але за допомогою внутрішньої системи контролю товариство може здійснювати контроль за такими ризиками. Система внутрішнього контролю передбачає ефективний розподіл обов'язків, контроль за наданням прав доступу, контроль за дотриманням внутрішніх регламентів діяльності підрозділів, процедури навчання персоналу, діючу службу внутрішнього аудиту.

#### 8.3.5. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2022 року інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином, в тис. грн.:

Найменування статті	На вимогу та менше 1 міс.	Від 1 до 12 міс.	Від 12 міс. до 5 років	Понад 5 років	Усього
Боргові цінні папери, емітовані Товариством	-	-	-	40 000	
Доходи майбутніх періодів	-	11 140	-	-	11 140
Резерв відпусток	-	9 771	-	-	9 771

Заборгованість перед учасниками	-	1 000	-	-	1 000	
Інша кредиторська заборгованість за придбаними фінансовими інвестиціями	-		-	-	-	
-	-					
Інша кредиторська заборгованість за оплату Роялті		3 217	-	-	-	3
217						
Заборгованість перед бюджетом	-	613	-	-	613	
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-		-	-	-	
-						
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі оплати праці		3	-	-	-	
3						
Інші зобов'язання	-	1 133	-		1 133	
Усього потенційних майбутніх виплат за фінансовими зобов'язаннями			3 220		23 657	40
000	66 877					

Станом на 31 грудня 2021 року інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином, в тис. грн.:

Найменування статтіНа вимогу Від 1 Від 12 міс. Понад Усього  
та менше до 12 міс. до 5 років 5 років  
1 міс.

Боргові цінні папери, емітовані Товариством	-	-	-	40 000	
40 000					
Доходи майбутніх періодів	-	22 035	-	22 035	
Резерв відпусток	-	8 534	-	8 534	
Заборгованість перед учасниками	-	395	-	-	395



Інша кредиторська заборгованість за придбаними фінансовими інвестиціями	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість за оплату Роялті	3 293	-	-	-	-	3
293						
Заборгованість перед бюджетом	-	1 959	-	-	1 959	
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1	-	-	-	-	
1						
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі оплати праці	50	-	-	-	-	
50						
Інші зобов'язання	-	4 390	-	-	4 390	
Усього потенційних майбутніх виплат за фінансовими зобов'язаннями		3 344		37 313	-	40
000 80 657						

#### 8.3.6. Управління капіталом

Товариство зареєстроване та діє у форматі Товариства з обмеженою відповідальністю згідно із діючим законодавством України. Капітал Товариства включає Статутний капітал та накопичені збитки. Розмір власного капіталу Товариства відповідає нормам, встановленим діючим законодавством України.

Товариство на регулярній основі переглядає структуру та проводить аналіз вартості капіталу, оцінює ризики, пов'язані з кожним класом капіталу.

#### 8.4. Рекласифікація статей звіту про рух грошових коштів за 2021 р.

Для більш коректного відображення статей фінансової звітності було здійснено корегування наступних статей звіту про рух грошових коштів за 2021р.:

	Після корегування	До корегування
	ГРН'000	ГРН'000
Погашення фінансової допомоги	32 400 -	
Надання фінансової допомоги	61 900 -	

#### 8.5. Події після Балансу

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий. Більш детальний опис зазначеної події наведено в примітках 1.1 та 2.

06.02.2023 року Товариством була укладена угода з ТОВ "Антаріус Пром" про відступлення права вимоги грошових зобов'язань за кредитними договорами та договорами забезпечення по ТОВ "Проско Ресурси" та АТ "ЗНВКІФ "ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС", тобто реалізовані портфелі, які обліковувались за справедливою собівартістю:

- Портфель "Проско Ресурс", балансова вартість якого 12 958 тис. грн.;
- Портфель "ІНВЕСТОХІЛЛС ХЕЛІАНТУС", балансова вартість якого 3 562 тис.грн.

За даною угодою ТОВ "Антаріус Пром" зобов'язується протягом 60 календарних місяців (5років) сплатити ціну договору 731 270 доларів США.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є суттєвим джерелом невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність. Аналізуючи відповіді на ризики, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність Товариства для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

