

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку першої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2023 рік була затверджена 01.02.2024 року від імені керівництва Товариства. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Директор



Прасолова Л.М.

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
Підприємство	ТОВ "ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"	за ЄДРПОУ	23785133		
Територія	Буча	за КАТОТТГ ¹	UA32080070010087821		
Організаційно- правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення	за КВЕД	66.19		
Середня кількість працівників ²	6				
Адреса, телефон	08297, м.Буча Київської обл., бул.Богдана Хмельницького,буд.6, оф. 253	0504250039			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
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 31.12.2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I.Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	13	13
накопичена амортизація	1002	13	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010	1097	1002
первісна вартість	1011	1898	1922
знос	1012	801	920
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045		
Гудвіл	1050		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1098	1003
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	30	13
виробничі запаси	1101		
незавершене виробництво	1102		
готова продукція	1103		
товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110		
Депозити перестрахування	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	436	487
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	12	1
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4624	4026
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	3150	3831
готівка	1166	2	
рахунки в банках	1167	3148	3831
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	8254	8360
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		10
Баланс	1300	9352	9363

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7000	7000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405	405	405
Додатковий капітал	1410		
емісійний дохід	1411		
накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	569	580
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	7974	7985
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	5	5
розрахунками з бюджетом	1620	1	2
у тому числі з податку на прибуток	1621	1	2
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690	1372	1356
Усього за розділом III	1695	1378	1378
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	9352	9363

Керівник

Головний бухгалтер



Прасолова Лариса Миколаївна

Хилько Ольга Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1510	1591
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестраховування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(567)	(585)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	943	1006
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	36	6
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(999)	(910)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	(71)	(109)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	(91)	(7)
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	171	20
Інші доходи	2240		
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(67)	(4)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	13	9
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2	-2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	11	7
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11	7

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	91	42
Витрати на оплату праці	2505	712	686
Відрахування на соціальні заходи	2510	157	152
Амортизація	2515	119	160
Інші операційні витрати	2520	558	564
Разом	2550	1637	1604

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		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Головний бухгалтер



Прасолова Лариса Миколаївна
(ініціали, прізвище)

Хилько Ольга Миколаївна
(ініціали, прізвище)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1453	1308
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		51
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040		
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	219	316
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(431)	(393)
Праці	3105	(575)	(456)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(157)	(158)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(147)	(145)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(145)	(139)
Витрачання на оплату авансів	3135	(14)	(64)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	()
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(145)	(73)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	203	386
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205		
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		20
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	2431	4631
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	()	()
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(1906)	(4988)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	()	(24)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	525	-361

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340	3	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	()	()
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	(50)	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-47	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	681	25
Залишок коштів на початок року	3405	3150	3125
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3831	3150

Керівник

Головний бухгалтер



Прасолова Лариса Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Хилько Ольга Миколаївна

(ініціали, прізвище)

Підприємство

ТОВ "ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

23785133

**Звіт про власний капітал
за 2023 р.**

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	405			569			7974
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	405			569			7974
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					11			11
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					11			11
Залишок на кінець року	4300	7000	405			580			7985

Керівник

Головний бухгалтер



Прасолова Лариса Миколаївна

(прізвище)

Хилько Ольга Миколаївна

(прізвище)

**Звіт про власний капітал
за 2022 р.**

Форма N4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7000	405			562			7967
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	405			562			7967
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					7			7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295					7			7
Залишок на кінець року	4300	7000	405			569			7974

Керівник

Головний бухгалтер



Прасолова Лариса Миколаївна

(прізвище)

Хилько Ольга Миколаївна

(прізвище)

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ.**

1. ВСТУП. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Загальні відомості про Товариство

Підприємство засновано в 1995 році в формі Закритого акціонерного товариства як професійний учасник фондового ринку. В 2001 році змінена організаційно-правова форма компанії на Товариство з обмеженою відповідальністю без зміни напрямку діяльності. Компанія займає одне з провідних місць в своїй галузі і має позитивну репутацію на ринку депозитарних послуг.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Товариства: Україна, 08297, Київська область, місто Буча, бульвар Богдана Хмельницького, будинок 6, офіс 253.

Підприємство володіє Ліцензіями на професійну діяльність на фондовому ринку, видані Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку:

- ліцензія серії АЕ № 294645, видана НКЦПФР 16.12.2014р., датою прийняття рішення про видачу ліцензії та номер рішення – 08.10.2013р. №2243 (строком дії з 12.10.2013р. необмежений) на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – депозитарної діяльності депозитарної установи.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство: <https://www.jrc.com.ua/>

Інформація про дочірні та асоційовані компанії: не має.

Відокремлені підрозділи (філії та представництва): не має.

Метою діяльності Товариства є одержання прибутку від господарської діяльності та наступний його розподіл між учасниками Товариства в порядку та за умов, визначених чинним законодавством та Статутом.

Протягом 2023 року директором Товариства була: Прасолова Л.М.

Умови господарської діяльності

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Міжнародна фінансова криза, військові дії в країні, волатильність фондового ринку і інші ризики зробили негативний вплив на український фінансовий сектор, на економічне становище як України, так і Компанії. Наказом Президента України в країні з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено військовий стан. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, а також вводитися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Для стримування негативного впливу війни на економіку країни, прийнято ряд Законів, які стимулюють економіку, спрощують та пом'якшують умови ведення бізнесу в країні. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Строк дії воєнного стану продовжено до 14 травня 2024 року.

На момент затвердження звітності не вбачається загроз продовження здійснення діяльності Компанії, оскільки Компанія постійно проводить аналіз впливу і можна резюмувати наступне:

Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків.

У Компанії відсутні дочірні компанії або активи в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій.

Не можливий вплив санкцій на Компанію через постачальників, клієнтів, агентів, дистриб'юторів, фінансові установи, тощо в інших країнах.

Відсутній вплив на Компанію обмежень щодо імпорту/експорту.

Війна не вплинула на здатність управлінського персоналу забезпечити організацію бухгалтерського обліку та фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій.

На думку управлінського персоналу, наразі неможливо визначити чи відбудуться зміни у вимірюванні справедливої вартості активів та зобов'язань внаслідок війни. Наразі відсутні передумови для змін.

Ризики зменшення корисності активів Компанії через наслідки війни наразі несуттєві.

Відсутні випадки фізичного знищення (пошкодження) активів Компанії через наслідки війни.

Додаткові резерви під договори укладені Компанією, ніж ті, що відображені у звітності від впливу очікуваних наслідків війни створювати на нашу думку не потрібно.

За період воєнного стану відбулись зміни у відсотковій ставці по договору позики, але не суттєво.

Наслідки військової агресії мають суттєвий вплив на попит на послуги Компанії, але Компанією не понесено додаткових операційних збитків. Скорочень робочої сили внаслідок війни Товариством не проводилось. Але товариство у майбутніх періодах може стикнутись із масштабними всеохоплюючими загальнодержавними викликами, такими як: зростання внутрішнього боргу, збільшення кредитних ризиків та іншими. Товариство визначило, що всі ці обставини є некоригуючими подіями по відношенню до фінансової звітності за 2023 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023 та результати діяльності за звітний період 2023 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з війною.

Тривалість та вплив війни, на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах. Товариством проведено аналіз впливу війни та не виявило ознак порушення безперервності діяльності у майбутньому.

Керівництво Товариства уважно стежить за впливом війни, яка все ще триває, на економічну ситуацію та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Компанії. Товариство вирішило проводити на безперервній основі аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, з метою постійного визначення, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії проводити діяльність на безперервній основі. Оцінка безперервної діяльності постійно оновлюється до дати затвердження фінансової звітності. У разі необхідності Компанія перегляне всі сфери бухгалтерського обліку, які будуть знаходитись під впливом невизначеності суджень та оцінок, зокрема: бухгалтерські оцінки, оцінки справедливої вартості, зменшення корисності активів, оцінка очікуваних кредитних збитків, вплив на контрактні угоди та обтяжливі контракти, інші розкриття фінансової звітності.

Основні принципи складання звітності

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМСФЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), в редакції чинній на 1 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство зареєстровано на території України і здійснює ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV, а також Закону України «Про внесенні змін до Закону України «Про бухгалтерський Облік і фінансову звітність в Україні» від 12.05.2011 г. №3332-VI, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. 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.

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом No2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату.

2. ОСНОВА ДЛЯ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ ТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ДОСТОВІРНЕ ПОДАННЯ ТА ВІДПОВІДНІСТЬ МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

З початку 2023 року набули чинності виправлення до низки стандартів. Зміни до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та Положення з практики МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість». Виправлення торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі ухвалення рішень щодо розкриття облікових політик.

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2. Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики, і як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Дві поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності».

Перша поправка торкнулася класифікації зобов'язань. Відповідно до змін «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні», зобов'язання класифікується як непоточне, якщо компанія має право відстрочити врегулювання зобов'язання як мінімум на 12 місяців. І це право має існувати на дату закінчення звітного періоду незалежно від того, чи планує підприємство користуватися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду, лише якщо підприємство виконало всі умови до цієї дати.

Друга поправка «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами» передбачає, що підприємство може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право підприємства відстрочити погашення цих зобов'язань зумовлене виконанням спеціальних умов протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. Також тепер у примітках до фінансової звітності необхідно розкрити інформацію, яка дозволить користувачам усвідомити ризик того, що зобов'язання можуть підлягати поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду. А саме: інформацію про спеціальні умови, коли підприємство їх має виконати; балансову вартість пов'язаних зобов'язань; а також факти та обставини, пов'язані з виконанням цих умов.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» - «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди». У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати операції. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають при угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язаннях щодо оренди. Нова модель обліку змінних платежів вимагатиме переоцінки й, можливо, перерахунку угод купівлі-продажу зі зворотною орендою, укладених з 2019 року. Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права

користування, збереженого за ним. Але це не позбавляє його права визнавати ті прибутки чи збитки, що пов'язані з частковим чи повним припиненням такої оренди.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Дата застосування 01.01.2023. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

Зміни в МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» «Визначення облікових оцінок». Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовують перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Дата застосування 01.01.2023. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток», документ «Відкладений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в результаті однієї операції». Зміни уточнюють, як підприємства повинні враховувати відкладені податки на такі операції, як оренда, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Тепер всі суб'єкти господарювання мають визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди, та зобов'язання, пов'язані з виведенням з експлуатації. Дата застосування 01.01.2023. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

Дані зміни в міжнародні стандарти не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно

розкрити. До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дostroкове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників

Компанія не застосувала зміни щодо розкриття інформації про угоди фінансування постачальників у фінансовій звітності за 2023 рік.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Форми фінансової звітності

Компанія визначає форми надання фінансової звітності у відповідності до рекомендацій МСФЗ 1, проте формує звітність за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку N1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. N 73, що є обов'язковими для використання Компаніями в Україні:

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО 7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно з обов'язковими вимогами до розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Вплив військової агресії на подальшу безперервність діяльності Компанії детально розкрито в прим. «Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні».

3. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ ЩОДО ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

Основа формування облікових політик

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Товариством при складанні та поданні фінансової звітності.

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувались Товариством послідовно в звітних періодах, наведених в цій фінансовій звітності 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. Фінансова звітність була підготовлена на основі облікових політик та облікових оцінок, чинних станом на 31 грудня 2022 року. Облікова політика Товариства в новій редакції розроблена та затверджена директором Товариства, враховуючи вимоги МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, відповідно до Наказу №1 від 01.01.2023 року «Про облікову політику ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ».

Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки (МСБО 8)

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.

Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображуються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких більше 20000 грн., які використовуються в процесі виробництва надання послуг, для здійснення адміністративних функцій.

Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкту основних засобів витрати на щоденне технічне обслуговування і витрати на поточний ремонт. Ці витрати признаються в прибутках або збитках, коли вони понесені. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується.

Амортизація відноситься на прибуток або збитки прямолінійним методом так, щоб вартість основних засобів зменшувалася до ліквідаційної вартості протягом строку експлуатації окремих активів. Нарахування амортизації починається коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що мститься для продажу, або на дату, з якою припиняють визнання активу.

У разі якщо товарно-матеріальні цінності придбані для подальшого використання в господарській діяльності товариства та відповідають ознакам об'єкта основних засобів

відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», збільшується відповідна група основних засобів на собівартість таких товарно-матеріальних цінностей. Терміни корисного використання та ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів Товариство встановлює для кожного об'єкту окремо.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і метод амортизації кожного об'єкта основних засобів повинні переглядатися, принаймні, один раз в кінці кожного фінансового року, при цьому будь-які зміни будуть враховуватися як зміни облікової оцінки.

З 01.01.2020 року, підприємство використовує метод оцінки основних засобів за переоціненою вартістю, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Переоцінка проводиться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості переоцінюваних об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку. У разі незначної зміни справедливої вартості достатньо переоцінювати основні засоби кожні три або п'ять років.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Нематеріальні активи після первісного визнання відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний строк корисного використання нематеріальних активів визначається при їх постановці на облік спеціально комісією, призначеною керівником Підприємства виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів;
- термінів використання подібних активів, затвердженого керівництвом Підприємства.

Термін корисного використання і метод амортизації кожного об'єкта нематеріальних активів повинні переглядатися, принаймні, один раз в кінці кожного фінансового року, при цьому будь-які зміни будуть враховуватися як зміни облікової оцінки.

Непоточні активи, утримувані для продажу та припинена діяльність

Основні засоби, призначені для продажу, і що відповідають критеріям визнання, враховуються відповідно до МСФЗ 5.

Підприємство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Для цього актив має бути придатним для негайного продажу

в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, і цей продаж повинен бути *високо ймовірним*. Управлінський персонал Товариства складає план продажу активу та ініціює програму щодо визначення покупця і виконання плану. Після виконання цієї програми необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі об'єкти не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнаються у звіті про фінансові результати.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність будь-яких ознак того, що корисність активу може зменшитися. При наявності таких ознак Компанія проводить оцінку очікуваного відшкодування окремого активу.

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. Проте збиток від зменшення корисності переоціненого актива визнається в іншому сукупному прибутку, якщо збиток від зменшення корисності не перевищує суми, включеної до надлишку переоцінки (резерву переоцінки) того самого актива. Такий збиток від зменшення корисності переоціненого актива зменшує резерв переоцінки для такого актива.

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство корегує, 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.

Згідно з МСБО 36 щорічно проводиться перевірка зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю.

Товарно-матеріальні запаси

Облік і віддзеркалення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Собівартість придбаних в третіх осіб запасів складається з вартості придбання і інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням і іншими витратами, які понесені при доставці запасів до їх нинішнього місця розташування і приведення їх в належний стан.

Оцінку вибуття матеріалів, палива, запасних частин, МШП та інших запасів здійснюється за ідентифікованою собівартістю.

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

У момент укладення договору суб'єкт господарювання має оцінити, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для визначення того, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом періоду використання, підприємство повинно проаналізувати наявність двох наступних характеристик:

- право отримувати практично всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу; і
- право визначати спосіб використання ідентифікованого активу.

На дату початку оренди орендар повинен визнати актив у формі права користування та зобов'язання по оренді.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату початку договору. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.

На дату початку оренди орендар повинен оцінювати актив у формі права користування за первісною вартістю.

Первісна вартість активу в формі права користування повинна включати в себе наступне:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для власного виробництва.

Активи у формі права користування, амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Крім того, активи у формі права користування періодично зменшуються за рахунок збитків від зменшення корисності, якщо такі є, та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди. Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля.

Зобов'язання з оренди переоцінюється в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Компанії щодо того, чи буде вона використовувати опціон на продовження строку оренду або припинення дії договору оренди.

ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» оренду приміщення за договором № б/н від 01.07.2022 р. та договором № б/н від 01.07.2023 р. на 2023 рік не визнає в якості довгострокової оренди та не оцінює орендні зобов'язання за теперішньою вартістю ще не сплачених орендних платежів.

Оцінювання того, чи становить зміна в платежах модифікацію оренди

МСФЗ 16 визначає модифікацію оренди як зміну обсягу оренди або компенсації за оренду, яка не була частиною початкових умов оренди. Оцінюючи те, чи мала місце зміна обсягу оренди, суб'єкт господарювання бере до уваги, чи мала місце зміна права користування, наданого орендареві договором – прикладом зміни обсягу оренди є доповнення чи припинення права користування одним або кількома базовими активами чи продовження або скорочення договірної строку оренди. Орендні канікули чи зниження орендної плати самі по собі не становлять зміни обсягу оренди. Оцінюючи те,

чи мала місце зміна компенсації за оренду, суб'єкт господарювання бере до уваги загальний вплив будь-якої зміни орендних платежів. Наприклад, якщо орендар не вносить орендних платежів протягом тримісячного періоду, орендні платежі за подальші періоди можуть бути пропорційно збільшені у спосіб, що забезпечує незмінність компенсації за оренду. За відсутності змін в обсязі оренди чи компенсації за оренду, модифікації оренди немає. Якщо зміна або обсягу оренди, або компенсації за оренду відбулась, орендар далі визначає чи була ця зміна частиною початкових умов оренди. Суб'єкт господарювання застосовує пункт 2 МСФЗ 16 і розглядає як умови договору, так і всі доречні факти й обставини. До доречних фактів і обставин можуть належати договір, норма законодавчого або іншого права чи нормативно-правового акту, застосованого до договорів про оренду¹. Наприклад, договори про оренду або чинні закони чи нормативно-правові акти можуть містити положення, що призводять до змін у платежах у разі настання певних подій або виникнення певних обставин. Дії органів влади (наприклад, установлення обов'язковості закриття магазинів роздрібною торгівлі на певний період через «сovid-19») можуть бути доречними для юридичного тлумачення таких положень, як положення про обставини непереборної сили, що містились у початковому договорі чи застосовуваному законодавстві або нормативно-правовому акті. Зміни орендних платежів, зумовлені положеннями початкового договору або чинних законодавчих чи нормативно-правових актів, належать до початкових умов оренди, навіть якщо вплив цих положень (спричинений подією на зразок пандемії «сovid-19») раніше не розглядався. У такому разі жодної модифікації оренди в цілях МСФЗ 16 не відбувається. Якщо зміна орендних платежів зумовлена модифікацією оренди, то орендар застосовує пункти 44-46 МСФЗ 16, а орендодавець застосовує пункти 79-80 або пункт 87 МСФЗ 16.

Зміни в платежах, що не являють собою модифікацій оренди

Якщо зміна орендних платежів не зумовлена модифікацією оренди, то така зміна зазвичай обліковувалася б як змінний орендний платіж. У такому разі орендар застосовує пункт 38 МСФЗ 16 і загалом визнає вплив поступок з оренди в прибутку або збитку. Для операційної оренди орендодавець визнає вплив поступок з оренди шляхом визнання зменшеного доходу від договорів оренди.

Часткове погашення зобов'язань з оренди

Якщо зміна орендних платежів призводить до погашення частини зобов'язання орендаря, передбаченого договором (наприклад, орендаря в законний спосіб звільнено від його зобов'язання здійснювати конкретно ідентифіковані платежі), то орендар розглядає, чи було виконано вимоги для припинення визнання частини зобов'язання з оренди, з застосуванням пункту 3.3.1 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Зменшення корисності активів

Для визначення того, чи зменшилась корисність активів з права користування (для орендарів) та об'єктів основних засобів, що є предметом операційної оренди (для орендодавців), застосовується МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Обставини, що призводять до поступок з оренди (наприклад, зменшення попиту до оренди на період дії воєнного стану), імовірно, вказують на можливе зменшення корисності відповідного активу з права користування.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання»

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента (пункти Б3.1.1 і Б3.1.2 МСФЗ9).

Визнання та, залежно від ситуації, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунку (див. пункти Б3.1.3–Б3.1.6 МСФЗ9).

Під час первісного визнання товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового

активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

МСФО (IFRS) 9 передбачає три основні класифікаційні категорії для фінансових активів. Суб'єкт господарювання класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток, на основі обох таких критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків, і

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

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

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

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

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9 або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9.

Суб'єкт господарювання застосовує до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю згідно з пунктом 4.1.2 МСФЗ 9, та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід згідно з пунктом 4.1.2А МСФЗ 9, вимоги розділу 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності.

Після первинного визнання резерв очікуваних кредитних збитків визнається за фінансовими активами, оціненими по амортизованій вартості, що призводить до негайного визнання збитків. Фінансові активи компанії, які підлягають моделі очікуваних кредитних збитків, представлені дебіторською заборгованістю та іншими дебіторською заборгованістю, короткостроковими депозитами та грошовими коштами та їх еквівалентами. Компанія вимірює резерв очікуваних кредитних збитків та визнає чисті втрати від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату.

Таким чином, під порядок знецінення підпадає:

Видані позики, дебіторська заборгованість (включаючи торговельну дебіторську заборгованість).

Після первісного оцінювання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, використовуючи метод ефективного відсотка. Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, які відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що обліковується за амортизованою вартістю.

Компанія розраховує резерв під очікувані кредитні збитки та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Компанія застосовує спрощений

підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торгівельної дебіторської заборгованості.

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Компанія застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання Компанія визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику на індивідуальній чи груповій основі Компанія визнає резерв під очікувані кредитні ризики на увесь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента. Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовому активу на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. Компанія при оцінці зміни кредитного ризику застосовує професійне судження.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі та залишки по рахунках в банках, розміщені до запитання або на термін менше трьох місяців, які на думку керівництва Товариства на момент внесення на банківський рахунок в найменшій мірою схильні ризикам зниження справедливої вартості і невиконання зобов'язань.

Резерви забезпечення майбутніх витрат і платежів

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Товариство визначає резерви забезпечення відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату чергових відпусток працівникам;

Резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у розмірі невикористаної кількості днів щорічної відпустки працівників за розрахунковий період, який дорівнює кількості днів за місяць, помножений на середньоденну заробітну плату працівників.

Середньоденна заробітна плата визначається шляхом ділення фонду оплати праці (далі ФОП) за 12 календарних місяців, що передують місяцю розрахунку, на кількість календарних днів в цьому періоді, за виключенням святкових та неробочих днів, встановлених ст.73 КЗпП. Резерв збільшується на суму нарахування єдиного соціального внеску.

Резерви сумнівних боргів

Товариство вважає сумнівною дебіторською заборгованістю заборгованість за торговими операціями, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником.

Нарахування резерву сумнівних боргів здійснювати як співвідношення суми безнадійної заборгованості за результатами річної інвентаризації. Нарахування суми резерву сумнівних боргів відображається в інших операційних витратах в звіті про

сукупний дохід. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у складі фінансового результату. Коли дебіторська заборгованість в основній діяльності стає неповоротною, вона списується за рахунок резерву під дебіторську заборгованість в основній діяльності. Повернення раніше списаних сум кредитується на фінансовий результат.

Податок на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальний підставах. Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку).

Згідно Податкового кодексу України Товариство, враховуючи той факт, що його доходи від усіх видів діяльності не перевищують 20 млн грн, прийняло рішення визначати об'єкт оподаткування без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років), визначені відповідно до положень розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу. Тобто, відстрочені податкові активи та зобов'язання не визнаються.

Передоплата

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю. Передоплата списується на прибуток або збиток при отриманні товарів або послуг, що відносяться до неї. Якщо мається ознака того, що активи, товари або послуги, які відносяться до передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається в прибутку або збитку за рік.

Пенсійні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство здійснює виплати в Державний пенсійний фонд України відносно своїх співробітників. Обов'язкові виплати в Державний пенсійний фонд представляють собою пенсійний план із встановленими внесками та списуються на витрати в момент їх здійснення і включаються до статті «Витрати на соціальні заходи» у складі собівартості.

Доходи та витрати

Згідно МСФЗ 15 «Доходи від реалізації за договорами з клієнтами» продавець має визнавати виручку, відображаючи передачу обіцяних товарів або послуг покупцю в сумі, що відображає відшкодування, яке покупець розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Застосування основного принципу МСФЗ 15 виконується у п'яти кроковій моделі :

- Ідентифікація договору.
- Ідентифікація зобов'язань до виконання.
- Визначення ціни до виконання.
- Розподіл ціни операції на зобов'язання до виконання.
- Визнання виручки, якщо кожне зобов'язання задоволене.

Наслідки впровадження нового стандарту МСФЗ 15 будуть різними для різних компаній.

Так, в компаніях, які здійснюють продаж власної продукції та послуг, об'єднавши їх в один договір або в тих, які займаються розробкою, крупних проєктів, наприклад в

сфері комунікацій, програмного забезпечення, будівництва, можуть значно змінитися строки визнання виручки. Товариство відноситься до компаній, в яких зміни відчуються не так сильно.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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.

4. КЛЮЧОВІ ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ У ЗАСТОСУВАННІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ, МСБО та тлумачень вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікових політик, а також на елементи фінансової звітності - суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, відображених у фінансовій звітності. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному (попередньому) досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин, результати яких формують основу суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на найкращому розумінні керівництвом поточних подій та операцій, фактичні результати зрештою можуть суттєво відрізнятися від цих оцінок та розрахунків.

Під час підготовки цієї фінансової звітності керівництвом було зроблено наступні судження, оцінки та припущення в областях, де такі судження є особливо важливими, характеризуються високим рівнем складності, та мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ:

1) Товариство продовжуватиме свою діяльність на підставі принципу безперервності.

2) Жодний компонент бізнесу та/або група активів чи окремі активи не передбачені на продаж та не класифіковані як групи вибуття. Вся діяльність розглядається як діяльність, що продовжується, інформація з припиненої діяльності не наводиться.

3) Строки корисного використання довгострокових нефінансових активів є предметом судження, що ґрунтується на досвіді використання подібних активів; цілком зношені активи продовжують використовуватися та не можуть бути списаними з балансу, так як Товариство їх фактично використовує, підтримує робочий стан.

5) Керівництво вважає, що застосування і розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатнім і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилася будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6) Облік фінансових активів в частині зменшення корисності містить ряд припущень та оцінок (наявність чи відсутність ознак знецінення, майбутні грошові потоки тощо).

7) Товариством оцінено, що для тих активів/зобов'язань, що відображені в балансі як довгострокові, на відміну від поточних, відшкодування/погашення відбудеться більш ніж через дванадцять місяців (або операційного циклу) з дати балансу.

8) Аналіз чутливості та інші аналізи щодо управління ризиками містять припущення стосовно варіювання чинників та їхнього впливу на активи, зобов'язання, сукупних доходів та капітал.

9) Знецінення основних засобів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів» – Товариство переглянуло балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення.

10) Термін корисного використання основних засобів – Товариство переглянуло строки корисного використання на кінець фінансового року.

11) Резерв під очікувані кредитні збитки – *Очікувані кредитні збитки* ~ це оцінка приведеної вартості майбутніх недоотриманих грошових коштів, зважена з урахуванням імовірності (тобто середньозважена величина кредитних збитків із використанням відповідних ризиків настання дефолту в певний період часу в якості вагових коефіцієнтів). Оцінка очікуваних кредитних збитків є об'єктивною та визначається шляхом встановлення діапазону можливих наслідків.

5. ПРИНЦИПИ ВИЗНАЧЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у попередній фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Справедлива вартість фінансових інструментів. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій окремій

фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

6. ПОЯСНЕННЯ СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Основні засоби

Станом на 01.01.2023 р. балансова вартість основних засобів складала 1097 тис. грн.,: (первісна вартість - 1898 тис. грн., та знос – 801 тис. грн.);

Сума нарахованого зносу за 2023 р. складала 119 тис.грн.

Станом на 01.01.2024 р. балансова вартість основних засобів складає 1002 тис. грн.,:

у т.ч.:

- Будівлі та споруди – 727 тис.грн. (первісна вартість - 909 тис.грн., балансова вартість на 01.01.2023 787 тис.грн. та знос –60 тис. грн.);

- Необоротні матеріальні активи у вигляді капітального ремонту орендованого приміщення – 35 тис.грн. (первісна вартість - 112 тис. грн., балансова вартість на 01.01.2023 - 38 тис. грн . та знос – 3 тис. грн.);

- Комп'ютерне устаткування – 25 тис. грн. (первісна вартість - 314 тис. грн., балансова вартість на 01.01.2023 37 тис. грн. , знос – 36 тис. грн. та надходження 24 тис.грн.);

- Транспортні засоби – 207 тис. грн. (первісна вартість - 518 тис. грн., балансова вартість на 01.01.2023 – 223 тис. грн. та знос – 16 тис. грн.);

- Обладнання, інструменти, прилади та інвентар (меблі) – 8 тис. грн. (первісна вартість – 45 тис.грн., балансова вартість на 01.01.2023 – 12 тис. грн. та знос – 4 тис. грн.);

Рух основних засобів у 2023 р. представлений за класами таким чином, тис. грн:

	Будівлі та споруди	Інші необоротні матеріальні активи	Комп'ютерне устаткування	Транспортні засоби	Обладнання, інструменти, прилади та інвентар
Основні засоби на 01 січня 2023 р.	909	112	314	518	45
Надходження в 2023 р.			24		
Вибуття в 2023 р.					
На 01 січня 2023 р.	909	112	338	518	45
Нарахований знос на 01.01 2023 р	121	74	277	295	33
Нарахований знос в 2023 р	61	3	36	16	4
Вибуло за 2023 р.					
На 01 січня 2024р	182	77	313	311	37

У 2023 році відбулось

- надходження активу ком'ютерне устаткування первісною вартістю 24 тис.грн.

Основні засоби Товариства у заставі не знаходяться. Обмеження права власності на основні засоби, передбачені чинним законодавством, не має.

Нематеріальні активи

У 2023 році не відбувалось надходження нематеріальних активів.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2022 р., складала 0 тис. грн. (первісна вартість 13 тис.грн., нарахований знос – 13 тис.грн.).

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2023 р., також склала 0 тис. грн. (первісна вартість 13 тис.грн., нарахований знос – 13 тис.грн.).

Запаси

На 31.12.2022 р. на балансі значилися запаси на загальну суму 30 тис. грн. (паливо, запасні частини).

На 31.12.2023 р. на балансі значаться запаси на загальну суму 13 тис. грн. (паливо, запасні частини).

У 2023 році відбулось

- надходження запасів на суму 129 тис. грн.
- списання 146 тис. грн.

Цінні папери, власником яких є товариство

Тип цінного папера	Іменна акція
Категорія цінного папера	проста
Назва емітента	ВАТ «Стахановський завод феросплавів»
Код ЄДРПОУ	00186513
Сума обліку в балансі(тис.грн)	1
Частка участі у статутному капіталі емітента	0,00005%
Кількість цінних паперів	7728шт.
Номінальна вартість	0,01грн.

Фінансова інвестиція не переоцінювалась до справедливої вартості, оскільки затрати на проведення переоцінки пакету акцій є невиправдано високими, порівняно з вигодами для користувачів фінансової звітності. Тому спираючись на п. 7.3. Концептуальних основ МСФЗ управлінським персоналом прийнято рішення не проводити переоцінку справедливої вартості пакету акцій.

Дебіторська заборгованість

У тисячах українських гривень

№	Найменування	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2023 р.
1	Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0
2	Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	471	503
	Резерв під очікувані кредитні збитки	(35)	(16)
	Чиста сума поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги	436	487
3	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12	1
4	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі:	2	2
	- з податку з доходів фізичних осіб	2	2
5	Інша поточна дебіторська заборгованість, у тому числі:		
	- поворотна безвідсоткова короткострокова позика	4624	4027
	- резерви під очікувані кредитні збитки	(9)	(9)

	- за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та ЄСВ	9	8
	<i>Чиста сума іншої поточної дебіторської заборгованості</i>	4624	4026
	Разом	5074	4513

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31.12.2022 р. складала 471 тис. грн (без урахування резерву під очікувані кредитні збитки) та була погашена впродовж року таким чином :

- протягом 30 днів – 66 тис. грн.;
- протягом 90 днів – 44 тис. грн.;
- протягом 180 днів – 284 тис. грн.;
- протягом 365 днів – 14 тис. грн.

Залишок заборгованості склав 63 тис. грн., а саме:

- ПАТ "Макстрой" – 3 тис. грн.;
- АТ "Южнііпрогаз"- 9 тис.грн.
- ПАТ "Маріупольська панчішна фабрика" - 6 тис. грн
- ПАТ "ЦЗФ Дзержинська"– 33 тис. грн. (списані за рахунок резерву);
- ПрАТ "Торецький хлібокомбінат" – 2 тис. грн. (списані за рахунок резерву);
- ПрАТ "АРТВИН" - 10 тис. грн.

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 4 624 тис.грн. без урахування резерву під очікувані кредитні збитки) станом на 31.12.2022 р. увійшла заборгованість за розрахунками з учасниками та працівниками за виданими короткостроковими безвідсотковими поворотними фінансовими позиками (4 624 тис.грн.), за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та за розрахунками по ЄСВ (9тис.грн.).

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості у розмірі 4 026 тис.грн. без урахування резерву під очікувані кредитні збитки) станом на 31.12.2023 р. увійшла заборгованість за розрахунками за виданими короткостроковими безвідсотковими позиками учасникам та працівникам 4027 тис.грн, за розрахунками з фондом соціального захисту на випадок втрати працездатності та за розрахунками по ЄСВ (8 тис.грн.).

При первинному визнанні фінансовий актив оцінюються за справедливою вартістю.

Таким чином справедлива вартість визначається шляхом дисконтування (приведення вартості майбутніх грошових потоків до їх сьогодишньої вартості) з використанням для розрахунку поточних процентних ставок за аналогічними борговими інструментами.

Рівень суттєвості для дисконтування заборгованості передбачено в розмірі 4 % від її номінальної суми, що зафіксовано в наказі про облікову політику підприємства.

Резерв під очікувані кредитні збитки на іншу поточну дебіторську заборгованість у 2023 р. був нарахований у розмірі 9 тис. грн.

Величина резерву визначається шляхом зважування суми по ймовірності настання можливих кредитних збитків з урахуванням тимчасової вартості грошей. Резерв під очікувані кредитні збитки, сформований на іншу поточну дебіторську заборгованість у розмірі 0,224 % від суми заборгованості.

Дебіторська заборгованість за авансами виданими складає:

У тисячах українських гривень

Контрагенти	Дебіторська заборгованість за авансами виданими	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
ТОВ "ОРК - ТРЕЙДІНГ"	4	
ТОВ "Проектстальконструкція"	8	
ПРАТ "ВФ Україна"		1
Всього	12	1

Грошові кошти

У тисячах українських гривень

За місцями знаходження	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2023 р.
На рахунках у банках	3148	3831
У касі	2	-
Всього	3150	3831

На 31.12.2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки по рахунках в банках, а саме: 1 778 тис.грн. розміщені на поточному рахунку в банку, 1 370 тис. грн. розміщені на додатковому поточному рахунку виключно для виплати дивідендів, що одержані Товариством від Національного Депозитарію України. Поточні рахунки відкриті у Акціонерному Товаристві «Перший Український Міжнародний Банк», код ІКЮО 14282829.

На 31.12.2023 р. грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки по рахунках в банках, а саме: 375 тис.грн. розміщені на поточному рахунку в банку, 1 356 тис. грн. розміщені на додатковому поточному рахунку виключно для виплати дивідендів, що одержані Товариством від Національного Депозитарію України та 2 100 тис.грн. на депозитному рахунку у банку (короткостроковий).

Поточні рахунки відкриті у Акціонерному Товаристві «Перший Український Міжнародний Банк», код ІКЮО 14282829, в цьому ж банку розміщений строковий депозит від 29.12.2023 р. згідно з Договором строкового банківського вкладу («Гнучкий депозит») № 32220139 від 29.12.2023 р. Строк розміщення з 29.12.2023 р. до 31.01.2024 р. Термін погашення депозиту 31.01.2024 р. Сума депозиту складає 2 100 100 грн. Процентна ставка 10,8% річних.

Поточні зобов'язання

У тисячах українських гривень

Найменування	На 31.12.2022 р.	На 31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	5	5
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток	1	2

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		15
Інші поточні зобов'язання	1372	1356
Разом	1378	1378

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає:

У тисячах українських гривень

Контрагенти	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
ПАТ "Національний депозитарій України"	5	5
Всього	5	5

Інші поточні зобов'язання складаються із сум, одержаних від ПАТ «Національного Депозитарію України» згідно з Депозитарним договором, відповідно до якого Центральний депозитарій зобов'язується в порядку, встановленому Регламентом, надавати до Розрахункового центру розпорядження про переказ коштів з рахунку Центрального депозитарію, відкритого в Розрахунковому центрі, на рахунок Депозитарної установи, для наступного перерахування цих дивідендів (доходів) власникам цінних паперів.

Протягом року за зверненнями емітента та власників цінних паперів були виконані виплати дивідендів в сумі 16 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання

У тисячах українських гривень

Контрагенти	Інші поточні зобов'язання	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
	Кредит	Кредит
ПАТ «Донбасенерго»	902	887
АК "Харківобленерго"	165	165
ПАТ "Запоріжжяобленерго "	8	8
ПрАТ "Харківенергозбут"	297	296
Всього	1 372	1 356

Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2022 року становить 7974 тис. грн., та складається:

- Зареєстрований (пайовий) капітал 7000 тис. грн.
- Капітал в дооцінках 405 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 569 тис. грн.

Сформований статутний капітал сплачений виключно грошовими коштами.

Власний капітал станом на 31.12.2023 року становить 7985 тис. грн., та складається:

- Зареєстрований (пайовий) капітал 7000 тис. грн.
- Капітал в дооцінках 405 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток 580 тис. грн.

У 2023 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 11 тис. грн.

Статутний капітал

Статутний капітал складається із внесків учасників. Станом на 31.12.2023р., як і на 31.12.2022 р., відповідно до установчих документів розмір заявленого та зареєстрованого статутного капіталу ТОВ «ОБ'ЄДНАНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ» складає 7 000 000,00 грн. (Сім мільйонів гривень 00 копійок).

Статутний капітал Товариства складається з наступних вкладів учасників:

- Прасолова Лариса Миколаївна – 76,00% статутного капіталу Товариства;
- ТОВ "ПРОЕКТСТАЛЬКОНСТРУКЦІЯ" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником якого є громадянка України – Прасолова Лариса Миколаївна 100%);
- ТОВ "ОРК-СЕРВІС" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником якого є громадянка України Дириженець Ніна Микитівна 100%);
- ТОВ "ОРК-ТРЕЙДІНГ" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником якого є громадянин України Черкас Геннадій Володимирович 100%).

Товариство у поточному році не нараховувало дивіденди учасникам.

Доходи та витрати

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За 2023 рік чистий дохід від реалізації послуг склав 1 510 тис. грн. (за 2022 рік – 1591 тис. грн.), а саме доходи від надання депозитарних послуг.

У 2023 році Товариство отримало інші операційні доходи у розмірі 36 тис. грн., а саме від нарахованих відсотків на залишок грошових коштів на рахунках у банку. За 2022 рік – 6 тис. грн.

Інші фінансові доходи у 2023 році склали 171 тис. грн. (у 2022 році - 20 тис. грн.), а саме за розміщення грошових коштів на рахунках у банках (строкові депозити), та сума відсотків від амортизації дисконту по виданим позикам.

Собівартість реалізованих послуг за 2023 рік склала 567 тис. грн. (за 2022 рік – 585 тис. грн.).

Адміністративні витрати за 2023 рік на підприємстві склали 999 тис. грн., (за 2022 рік – 910 тис. грн.) а саме: амортизація, матеріальні витрати, витрати на розрахунково-касове обслуговування, витрати на відрядження, витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, витрати на послуги сторонніх організацій.

Інші операційні витрати за 2023 рік склали 71 тис. грн. (за 2022 рік – 109 тис. грн.), а саме: резерв сумнівних боргів, надання благодійної допомоги.

Фінансові витрати у 2023 році склали 67 тис. грн. Це сума визнаного дисконту, який виник при наданні безвідсоткової поворотної позики (поворотної фінансової допомоги) та відсотки з фінансової оренди. У 2022 р. ці витрати склали 4 тис. грн.

Нарахований податок на прибуток за ставкою 18% за 2023 рік складає 2 тис. грн., а за 2022 рік – також 2 тис. грн.

Фінансовий результат Товариства зменшується на суму нарахованого податку на прибуток Чистий прибуток Товариства за 2023 рік – 11 тис. грн., за 2022 рік – 7 тис. грн.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт щодо руху грошових коштів Товариства за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Рух коштів у результаті операційної діяльності.

Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності підприємства для отримання доходу. Основним видом діяльності Товариства є надання депозитарних послуг. Тому, надходженнями від реалізації товарів, робіт, послуг є надходження від надання депозитарних послуг, що у 2023 році дорівнюють 1 453 тис.грн

До складу інших витрачань операційної діяльності, що у 2023 році дорівнюють 145 тис.грн. включені витрачання на розрахунки з підзвітними особами, виплати дивідендів.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності за 2023 рік становить дохід у розмірі 203 тис. грн.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності.

Інвестиційна діяльність - це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Основними статтями надходжень та витрачань в результаті інвестиційної діяльності є надходження від повернення позик (поворотних фінансових допомог) та витрачання на надання позик (поворотних фінансових допомог).

До складу інших платежів від інвестиційної діяльності належать видача нецільової благодійної допомоги.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності за 2023 рік становить 525 тис. грн.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Фінансова діяльність — це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті емісії цінних паперів, викупу власних акцій, внесків до статутного капіталу, виплата дивідендів, погашення зобов'язань за борговими цінними паперами. Рух коштів в результаті фінансової діяльності відбувся внаслідок отримання грошових коштів у безвідсоткове поворотне користування (безвідсоткова поворотна фінансова допомога) та повернення зазначеного займу.

Чистий рух коштів в результаті фінансової діяльності становить збиток 47 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період становить 681 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2022 р. складав 3 150 тис. грн.

Залишок коштів станом на 31.12.2023 р. склав 3 831 тис. грн.

Грошових коштів, які є в наявності і які не доступні для використання Товариство не має.

7. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Товариство в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності. У зв'язку з цим господарче-галузеві сегменти не виділені. Товариство займається депозитарною діяльністю тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються. У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

8. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАННИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними вважаються сторони, які перебувають під спільним контролем або коли одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або чинити на неї істотний вплив у процесі прийняття фінансових та управлінських рішень, як це визначено МСФЗ (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». При визначенні того факту чи є сторони пов'язаними до уваги приймається характер взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не проводились би між непов'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від цін і умов угод між непов'язаними сторонами.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції з пов'язаними сторонами відображаються включно за принципом справедливої вартості на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Пов'язаними особами для Товариства є учасники Товариства та посадові особи Товариства, а саме:

Громадянка України Прасолова Лариса Миколаївна – кінцевий бенефіціарний власник, посадова особа, директор Товариства. Статутний капітал Товариства складається з наступних вкладів учасників (Прасолова Лариса Миколаївна – 76,00% статутного капіталу Товариства; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОЕКТСТАЛЬКОНСТРУКЦІЯ" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником є громадянка України Прасолова Лариса Миколаївна - 100%); ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРК-СЕРВІС" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником є громадянка України Диривенець Ніна Микитівна 100%; ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОРК-ТРЕЙДІНГ" – 8,00% статутного капіталу Товариства (учасником є громадянин України Черкас Геннадій Володимирович 100%).

В рамках розкриття інформації про компенсації ключовому керівному персоналу зарплата та інші винагороди директора (виплачені) складають за 2023 рік 237,9 тис. грн.

Протягом 2023 р. Товариство здійснювало операції з пов'язаними сторонами, а саме:

- повернення поворотної короткострокової безвідсоткової позики у сумі 2575 тис. грн. (згідно дог. N ОПр/11-2022 від 21.11.22р)

- надання поворотної короткострокової безвідсоткової позики учаснику ТОВ «ОРК-СЕРВІС», зг. дог. №ОС/11ю-2023 від 23.11.2023р. у сумі 1860 тис. грн;

Пролонгована та прострочена дебіторська заборгованість на 31.12.2023р. відсутня.

9. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Керівництво Товариства визнає, що діяльність 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 ризиків, які можуть виникати при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку, належать загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства), кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності, операційний ризик, ризик втрати ділової репутації (репутаційний ризик) а також стратегічний ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Загальний фінансовий ризик, операційний ризик, репутаційний ризик та стратегічний ризик властиві всім установам незалежно від виду професійної діяльності на фондовому ринку, який вони здійснюють. Для професійних учасників фондового ринку, що провадять депозитарну діяльність, а саме депозитарну діяльність депозитарної установи ключовим є операційний ризик. Враховуючи склад активів, станом на 31.12.2023 року, для товариства кредитний ризик є також суттєвим.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик виникнення в установи фінансових втрат (збитків) внаслідок невиконання в повному обсязі або неповного виконання контрагентом своїх фінансових зобов'язань перед установою відповідно до умов договору. Розмір збитків у цьому випадку пов'язаний із сумою невиконаного зобов'язання. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментом, як поточні та депозитні рахунки у банках та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

-при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР або міжнародними рейтинговими агентствами) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 6-ти місяців - розмір збитку складає 0%, від 6-ти місяців до 1 року - 1% від суми розміщення, більше 1 року - 2%);

Банківські депозити розміщуються у АТ «Перший Український Міжнародний Банк», код ІКЮО 14282829 на термін менше трьох місяців, які на думку керівництва Товариства на момент внесення на банківський рахунок в найменшій мірою схильні ризикам зниження справедливої вартості і невиконання зобов'язань. АТ «Перший Український Міжнародний Банк», має підтверджений рейтинг uaAAA, прогноз позитивний.

Товариство розробило процедури, що гарантують, що послуги надаються клієнтам з відповідною кредитною історією, а більшість з них мають міцні ділові відносини з Товариством, так як вони є учасниками та працівниками Товариства.

Крім того, Товариство контролює на постійній основі вік своєї "дебіторської" заборгованості. Товариство вважає сумнівною дебіторською заборгованістю заборгованість за торговими операціями, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником. Залишки коштів перевіряються з високою якістю у відповідності до вимог

чинного законодавства та регулюючих органів. Максимальний розмір кредитного ризику Товариства відповідає балансовій вартості фінансових активів.

Операційний ризик

Операційний ризик - ризик виникнення збитків, які є наслідком недосконалої роботи внутрішніх процесів та систем установи, її персоналу або результатом зовнішнього впливу.

Операційний ризик включає:

ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників установи (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;

інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

правовий ризик, пов'язаний з недотриманням установою вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності;

Керівництво вживає достатньо заходів для того, щоб операційний ризик надав мінімальний вплив. Регулярно проводиться підвищення кваліфікації співробітників, навчання персоналу, залучаються кваліфіковані юристи, адвокати для забезпечення правової захищеності компанії. Для мінімізації інформаційно технологічного ризику, компанія дотримується норм, розроблених з урахуванням вимог Комплексної Системи Захисту Інформації

Ринковий ризик

Товариство може наражатись на виникнення фінансових втрат (збитків), які пов'язані з несприятливою зміною ринкової вартості фінансових інструментів у зв'язку з коливаннями цін на сегментах фінансового ринку, чутливих до зміни відсоткових ставок. Наприклад, негативний вплив однієї зі складових ринкового ризику- процентного ризику:

процентний ризик пов'язаний з негативними наслідками коливання процентної ставки на похідні фінансові інструменти;

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів.

Ринковий ризик в 2023 році виявився несуттєвим.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Це ризик неможливості продовження діяльності товариства, який може виникнути при погіршенні фінансового стану підприємства, якості його активів, структури капіталу, при виникненні збитків від його діяльності внаслідок перевищення витрат над доходами. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг щодо якості активів та структури капіталу для унеможливлення ризику банкрутства Товариства.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності фінансових активів визначається як ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання нею в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок

відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів. Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів і ліквідних активів.

Для оцінки ризику ліквідності професійні учасники можуть використовувати показник коефіцієнта абсолютної ліквідності

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку установа зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів установи для того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення вартості високоліквідних активів установи, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини її поточних зобов'язань за формулою:

$$\frac{\text{Високоліквідні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$$

Актив	на 31.12.2022 р.(тис.грн)	на 31.12.2023 р. (тис.грн)
Інша поточна дебіторська заборгованість	4624	4026
Дебіторська заборгованість за послуги	436	487
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	12	1
Гроші та їх еквіваленти	3150	3831
Всього	8254	8360

Пасив	на 31.12.2022 р.(тис.грн)	на 31.12.2023 р. (тис.грн)
Поточні зобов'язання		
поточна кредиторська заборгованість за послуги	5	5
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. з бюджетом	1	2
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. з оплати праці		
поточна кредиторська заборгованість за розрахунками. за одержаними авансами		15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування		
поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Інші поточні зобов'язання	1372	1356
Всього	1378	1378

Аналіз активів і зобов'язань показує відповідність нормативним значенням показника коефіцієнта абсолютної ліквідності.

Керівництво контролює резерв ліквідності Товариства, грошові кошти в банках і в касі у порівнянні з очікуваними грошовими потоками і термінами погашення зобов'язань.

Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозі потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Щодо строків погашення кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань товариства, які на 31.12.2023 р. складають 1378 тис.грн., то незначна її частка, а саме 5 тис. грн. це заборгованість за послуги, 2 тис.грн. це заборгованість за розрахунками з бюджетом по податку на прибуток, є поточними зі сплатою протягом 30 днів. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за послуги у сумі 15 тис грн погашаються також щомісячно по факту виконання послуг.

Інші поточні зобов'язання складаються із зобов'язання по сплаті дивідендів за договорами з емітентами в розмірі 1356 тис.грн.

Управління ризиками

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. Оскільки для товариства кредитний ризик є суттєвим, тому в цілях управління кредитними ризиками Товариство здійснює оцінку фінансових інструментів на предмет зміни кредитного ризику. Основними методами управління кредитними ризиками Товариства є:

- попередня оцінка фінансового стану сторони майбутнього контракту;
- оцінка фінансових інструментів.
- аналіз платоспроможності контрагентів
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах установи простроченої дебіторської заборгованості.

Оцінка ризику це процес , що об'єднує виявлення, аналіз, порівняльну оцінку ризику(кількісний метод). Кількісний метод це розрахунково-аналітичний, він передбачає, методику порівняння, оцінки задовільності структури балансу, платоспроможності, фінансової стійкості, угруповання активів за ступенем ліквідності, термінів оплати, діагностику фінансової ситуації та інше.

У 2023 році товариство надало кошти контрагентам-учасникам компанії та працівникам за договорами надання безвідсоткової поворотної короткострокової позики. На думку керівництва Товариства, ці зобов'язання контрагентів мають низький кредитний ризик, оскільки ймовірність дефолту незначна. Ставка дефолту визначена в розмірі 0,224% на основі статистичних даних за загальною кількістю закритих підприємств відповідної галузі (стосовно контрагента) до загальної кількості діючих підприємств по галузі за певний період.

В 2023 році для вимірювання та оцінки ризиків професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках використовується норматив ліквідності активів (рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 29 вересня 2022 року № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

Професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів на основі даних бухгалтерського обліку, що ведеться відповідно до законодавства, та фінансової звітності, складеної

відповідно до обраної концептуальної основи Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Професійні учасники ринків капіталу та організованих товарних ринків здійснюють розрахунок нормативу ліквідності активів станом на кінець останнього дня кожного місяця;

Інформація про результати розрахунку нормативу ліквідності активів та дані, на основі яких здійснювався розрахунок зазначеного показника, подаються до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Нормативне значення нормативу ліквідності активів, становить: не менше 0,5. Невиконання професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків вимог цього рішення щодо нормативного значення нормативу ліквідності активів є порушенням Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках.

В 2023 році Товариство дотримувалося встановленого нормативного значення нормативу ліквідності активів.

Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового фінансування та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу.

Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

У тисячах українських гривень

Період, 31.12	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
2022рік	8254	1378	6876
2023 рік	8360	1378	6982

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі. Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, цілі, політика та процедури управління капіталом не зазнали змін.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з МСФЗ 10 події після звітного періоду поділяються на події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та вимагають коригування після звітного періоду, та події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, отже не вимагають коригування після звітного періоду.

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Подій, після звітного періоду, які вимагають коригувань відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» не відбувалося.

Директор

Головний бухгалтер



Прасолова Л.М.

Хилько О.М.