

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	2
ЗВІТ ПРО ПРИБУТОК ТА ЗБИТКИ ТА ІНШІЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМОЙ МЕТОД	6
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ¹	6
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО	8
1.1 ФУНКЦІОНАЛЬНІ ПІДРОЗДІЛИ	8
2. УМОВИ В ЯКИХ КОМПАНІЯ ВДІЙСЬОУЄ ДІЯЛЬНІСТЬ ТА БЕЗПЕРЕВІНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	8
3. ЗАГАЛЬНІ ОБЛЮКОВІ ПРИНЦИПИ	10
3.1 ОСНОВА ПІДГОТОВКИ	10
3.2 УЗАГАЛЬНЕННЯ КЛЮЧОВИХ ПОТОКІВЬ ОБЛЮКОВИХ ПОТОКІВ	11
(A) ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	11
(B) АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З БРЕНДИ	12
(B) ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	13
ОСНОВНІ ТЕРМИНИ ОЦІНКИ	13
ПОДАТОК ВІЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	14
КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ПОДАЛЬША ОЦІНКА	14
ЗМЕНШЕННЯ КОРИСНОСТІ ФІНАНСОВИХ АКТИВІВ	16
ПРИПІНЕННЯ ВІЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	17
(Г) ЗАПАСИ	17
(Д) ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЕКВІВАЛЕНТИ	18
(E) ПОЛІКОВІ КОШТИ	18
(E) ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	18
(Ж) ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	18
(З) ВІЗНАЧЕННЯ ВИТРАТИ	19
3.3 ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ	21
3.3 ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК	22
3.4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТИВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ	22
4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	27
4.1 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	27
4.2 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ	28
4.3 ПОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ І НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ	28
4.4 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	30
4.5 ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	30
4.6 ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОТРИМАНИМИ КРЕДИТАМИ	30
4.7 ПОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	31
4.8 ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	31
4.9 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	31
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ	31
5.1 ДОХІД ВІД ЗВІЧАЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	31
5.2 СОБВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	32
5.3 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	32
5.4 ЗБУТОВІ / МАРКЕТИНГОВІ ВИТРАТИ	33
5.5 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	33
5.6 ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	33
5.7 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ	34
5.8 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	34
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	35
7. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	36
8. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
9. ПОДІЛ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	38

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Стаття (тис. грн.)	Примі- тки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
АКТИВИ			
I. Нематеріальні активи			
Осередні засоби	4.1	57 133	81 851
інтелектуальна нерухомість			
Немає матеріальні активи		—	—
Торговельна та інша непогашена дебіторська заборгованість			
Відстрочені податкові активи	5.8	863	717
Загальна сума нематеріальних активів		57 996	82 568
II. Поточні активи			
Поточні активи	4.2	247 712	270 789
Торговельна та інша непогашена дебіторська заборгованість	4.3	162 505	255 963
Поточні податкові зобов'язання, поточні інші поточні фінансові активи		1 478	1 749
Інші поточні нефінансові активи	4.3	39 015	9 351
Грошові кошти та їх еквіваленти	4.4	70 580	1 111
Поточні інструменти, передані у виставу, які одержувач має право, за дотриманням або за винятком, продати або переуступити			
Загальна сума поточних активів за винятком неколасифікованих акцій або груп вибуття, класифікованих як утримування для продажу або утримування для виплат власникам		519 500	540 183
Непогашені акції або групи вибуття, класифіковані як утримування для продажу або утримування для виплат власникам			
Загальна сума поточних активів		519 500	540 183
Втрата майбутніх періодів	4.5	12	153
ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ		581 307	622 424
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
I. Власний капітал			
Статутний капітал	4.9	713	311
нерозподілений ефект (інтегрований ефект) доцільна інші резерви		82 677	85 593
Загальна сума власного капіталу		82 838	85 804
II. Нематеріальні зобов'язання			
Довгострокові кредити банків			
Відстрочені податкові зобов'язання			
Торговельна та інша непогашена кредиторська заборгованість			
Інші непогашені фінансові зобов'язання	4.5	13 276	14 267
Інші непогашені нефінансові зобов'язання			
Загальна сума нематеріальних зобов'язань		13 276	14 267
III. Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання на основі продажів прямих	4.8	3 840	1 447

Стаття (код згідно з П(С)Ф)	Принцип	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інші поточні зобов'язання			
Гарантійне та інше договірне кредиторське зобов'язання	4.1	411 204	315 843
Поточні податкові зобов'язання		1 218	445
Поточні зобов'язання	4.8	-	114 680
Поточні зобов'язання з податку на прибуток		-	-
Капітальні зобов'язання	5.1	305	1 140
Інші поточні фінансові зобов'язання	4.7	68 522	36 535
Інші поточні нефінансові зобов'язання		-	-
Разом поточні зобов'язання		485 149	513 353
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		581 927	621 424

Директор



Головний
 бухгалтер

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття (тис. грн.)	Примітка	2022 рік	2021 рік
Дохід від операційної діяльності	5.1	1 942 532	2 279 961
Собівартість реалізації	5.1	(1 796 531)	(2 064 579)
Валовий прибуток		146 001	215 382
Інші доходи	5.5	12 419	942
Адміністративні витрати	5.3	(9 563)	(16 220)
Витрати на збут	5.8	(114 527)	(152 001)
Інші витрати	5.8	(7 693)	(8)
Інші прибутки (збитки)		(13)	(5)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		27 614	45 019
Фінансові доходи	5.7	9 002	(8)
Фінансові витрати	5.7	(14 109)	(25 991)
Прибуток від зменшення вартості та створення резерву від зменшення вартості (збиток від зменшення вартості)			
Прибуток (збиток) до оподаткування		18 507	22 010
Податок на доходи (витрати)	3.8	(3 305)	(4 000)
Прибуток (збиток)		18 226	18 214
Інший сукупний дохід			
Прибуток (збиток) від переоцінки			
Податок на прибуток, що відраховується до оподаткування іншого сукупного доходу			
Інший сукупний дохід			
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД		18 226	18 214

Директор

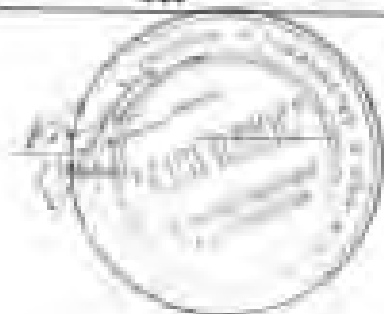


Головний
Бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

тис. грн)	Статутний капітал	Резервний капітал	Резерв перецінки	Нерозподілений прибуток (збиток)	Резерв капіталу
Значення на 31 грудня 2020 року	211			87 301	87 512
Зміна об'єднаного капіталу					
призначення податку					
Скоригований на 31 грудня 2020 року	211	0		87 301	87 512
Прибуток (збиток) за звітний період				18 294	18 294
Зоклад необоротних активів					
Відшкодування (зменшення) чужого капіталу					
Відшкодування (зменшення) власного капіталу за рік				18 294	18 294
Значення на 31 грудня 2021 року	211			85 295	83 806
Зміна об'єднаного капіталу					
призначення податку				(2)	
Скоригований на 31 грудня 2021 року	211			85 293	83 804
Прибуток (збиток) за звітний період				11 220	11 220
Зоклад необоротних активів					
Відшкодування (зменшення) чужого капіталу					
Відшкодування (зменшення) власного капіталу за рік				(16 144)	(16 144)
Значення на 31 грудня 2022 року	211			82 675	82 880

Директор



Головний бухгалтер

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВП ПЛЮС»
 Фінансова діяльність за 2022 рік, од. вимірювання: тис. гривень
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Складові (тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Надходження від операцій	-	21 394
Потрачено заощаджень	(134 886)	-
Виплати за отримання нових грошових коштів	(51 830)	(68 630)
Дивіденди, виплати власникам	(15 293)	-
Грошові операції	-	-
зміни/ушкодження (виплати) грошових коштів	(26 001)	(34 971)
Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	(327 908)	(3 286)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та еквівалентів до впливу змін валютного курсу	68 248	(573)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та еквіваленти	(49)	(5)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та еквівалентів	68 248	(628)
Грошові кошти на початок звітного періоду	2 331	2 894
Грошові кошти на кінець звітного періоду	29 580	2 311

Директор



Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ¹

1.1 Загальна інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВП ПЛЮС» (далі по тексту – Компанія) зареєстровано 04 серпня 2010 року Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією за № 10681030000026436. Ідентифікаційний код юридичної особи 37244754.

Компанія здійснює свою діяльність на підставі Статуту. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності діє редакція Статуту від 07 лютого 2022 року (Рішення одного учасника №07/02/2022 від 07.02.2022 року).

Місцезнаходження Компанії: 04073, місто Київ, пр. Банкери Степана, будинок 28-А.

Директором Компанії є Круторін Костянтин Вікторович на підставі рішення загальної збори засновників (Протокол № 17 від 14.04.2015 року).

Головним бухгалтером Компанії є Каленченко Олена Володимирівна, відповідно до наказу про призначення від 02.10.2017 року № 912/н.

Компанія ванта на облік в Центральне Місцеве Податкове Управління ДПС по роботі з великими платниками податків, реєстраційний № 14314.

В 2022 році Компанія була платником наступних податків:

- податку на прибуток за ставкою 18%;
- податку на додану вартість за ставкою 20%;
- єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ);
- податку з власників транспортних засобів.

Також Компанія є податковим агентом в частині податку з доходів фізичних осіб (ПДФО) та військового збору (ВЗ) при нарахуванні (виплаті) фізичним особам доходів у вигляді заробітної плати та інших виплат.

Відповідно до вступу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (ЕДР) видами діяльності Компанії є:

КВЕД	Вид діяльності
46.19	Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту (основний)
82.99	Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.е.і.у.
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля
47.65	Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах
47.72	Роздрібна торгівля взуттям і шкарпетками виробами в спеціалізованих магазинах
47.78	Роздрібна торгівля лічаними неживими товарами в спеціалізованих магазинах
47.79	Роздрібна торгівля уживаними товарами в магазинах
47.99	Інші види роздрібно торгівлі поза магазинами
68.20	Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Фактично в 2022 році основним видом діяльності Компанії була оптова та роздрібна торгівля побутовою технікою.

Станом на 31 грудня 2022 року середньооблікова чисельність працівників Компанії становила 483 особи.

¹ Примітки, наведені на сторінках 8-38, є невід'ємною частиною фінансової звітності

1.2 Функціональні підрозділи

Компанія є самостійною юридичною особою, та не має відокремлених підрозділів.

Станом на 31.12.2022 року роздрібна мережа налічувала 111 магазинів по наступним брендам: Ifreel, Kyivstar, Vodafone, TTT, Samsung.

Магазини мають наступне розташування та кількість:

м. Київ та Київська область - 44

Східний регіон - 6

Зхідний - 21

Центральний - 19

Південний - 11

Північний - 10

2. Умови в яких Компанія здійснює діяльність та безпековість діяльності

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України в країні був запроваджений режим воєнного стану. Російське вторгнення завдало серйозних економічних і гуманітарних збитків країні, що виражаються у фінансовому тиску на бюджет, перебіжці у торгівлі, переміщенні мільйонів людей і значному пошкодженні інфраструктури з потенційно катастрофічними макроекономічними та соціальними наслідками.

Військова агресія знищила критичну кількість виробничої інфраструктури, електричних заводів, мостів, портів та доріг, що унеможливило економічну діяльність у великих районах країни. Торгівля товарами різко зменшилася, оскільки пошкоджені транспортні шляхи перешкоджають швидкому перевезенню товарів по суші, а втрата доступу до Чорного моря зупиняє половину українського експорту та 30% торгівлі зерном. Графіки посіву та збору врожаю були зруйновані. Значних пошкоджень зазнала енергетична система країни, що призвело до застосування стабілізаційних (ін планових та і аварійних) відключень електроенергії у всіх регіонах України. За останніми оцінками військова агресія призвела до повного закриття майже половини українських підприємств, а інша половина була змушена працювати значно менше робочих годинностей. Масштаб скорочення економіки продовжує бути предметом високого ступеня невизначеності, пов'язаного з тривалістю та інтенсивністю військової агресії.

За даними Державної служби статистики України рівень інфляції за 2022 рік становить 26,6%. Ріст інфляції зумовлюється як загальносвітовими тенденціями, зокрема високими цінами на енергоресурси, так і внутрішніми чинниками, пов'язаними насамперед із військовою агресією. Ця ситуація спричиняє постійне зростання витрат на енергоносії, зростання їх виробничих витрат, а також підвищений позитивний вплив на окремі товари та послуги на тлі недостатньої пропозиції. З огляду на це, з 3 червня 2022 року НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25% річних. Метою такого кроку є захист гривневих доходів та заощаджень громадян, збільшення привабливості гривневих депозитів та зникнення тиску на валютному ринку. Це також дасть змогу НБУ й надалі утримувати курсову стабільність та стримувати у такий спосіб зростання цін на імпортовані товари.

Стабілізація ситуації та подальше економічне зростання залежить від наслідків вторгнення росії в Україну та від успіху українського уряду у реалізації нових реформ і стратегії відновлення після припинення бойових дій, співпраці з міжнародними партнерами, від яких Україна отримуватиме безпрецедентний рівень матеріальної, технічної та військової підтримки.

Основні негативні наслідки військової агресії для Компанії наступні:

1. Компанія у зв'язку з окупацією окремих територій та проведенням бойових дій втратила частину ринку збуту. З 136 торговельних точок у березні 2022 року працювало тільки 77, в квітні – 101, а через працює 112 торговельних точок;
2. За період військової агресії Компанія зазнала втрати активів (запасів та грошових коштів). Наразі через не повну де окупації захоплених росією територій достовірно оцінити об'єм завдань збитків не можливо;
3. З кінця лютого 2022 року по кінець березня 2022 року не працювали ключові мережеві клієнти, початок відвантаження товару по ним відбувся у квітні-травні, що призвело до зменшення об'єму реалізації;
4. На протязі двох з половиною місяців були відсутні поставки від Самоумі Електронікс Україна через знищення товару на їхньому складі внаслідок бойових дій;
5. У компанії існують певні проблеми з персоналом через те, що частина персоналу офісу та роздрібних торговельних точок призначі на військову службу до лав ЗСУ, частина евакуювалася в інші країни, а частина працює віддалено, що призвело до неможливості своєчасного вирішення деяких робочих питань та своєчасного, швидкого виконання завдань.

Події пов'язані з військовою агресією російської федерації мають свідчити про те, що існує суттєва невизначеність, щодо спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте такі ризики є рівнозначними для всіх учасників ринку (підприємств України), особливо для тих підприємств, які розташовані в місцях в яких (або поблизу яких) ведуться активні бойові дії. Компанія спроможна продовжувати діяльність за умови відсутності активних бойових дій в регіоні її розташування, які можуть призвести до знищення роздрібних торговельних точок Компанії, та неможності транспортного сполучення з іншими регіонами. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити з великою складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Невизначення на складну політичну та економічну ситуацію, яка склалася в Україні і на наслідки подій, пов'язаних з військовою агресією російської федерації описані вище, Компанія планує продовжувати здійснення господарської діяльності і не має намірів, які можуть значним чином змінити базисову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених в фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року.

3. Загальні облікові принципи

3.1 Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інакше, ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних вартісних бухгалтерських оцінок. Вони також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження.

Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Дана фінансова звітність ТОВ «СВП ПЛЮС» за 2021 рік була затверджена до випуску керівництвом Компанії 15 червня 2023 року.

3.2. Узагальненні класифікаційні положення облікових політик

Наступні положення облікової політики досліджено застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності:

(A) Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби це матеріальні активи, які Компанія утримує для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуги, наданні в оренду або для адміністративних цілей та використання, за очікуванням, протягом більше одного року. Не вважаються основними засобами активи вартість яких дорівнює або менше ніж 20 тисяч гривень, та їх вартість включається до складу витрат в період їх придбання.

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без включення податків), регистраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (приманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, податків податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодуються підприємству), витрат на сплатування ринкових дозволів основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з дореченням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, залежно від ситуації, лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на поточний ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу на його справедливої вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, з збитком від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення визнається у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в окремих використаннях для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Прибуток та збиток від вибуття активів визнаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Після виникнення Компанія обліковує основні засоби за їх собівартістю мінус будівельні накопичені амортизація та будівельні накопичені збитки від зменшення корисності.

Компанія нараховує амортизацію основних засобів за прямолінійним методом протягом очікуваних строків їх корисної експлуатації. Компанія встановлює наступні очікувані строки корисного використання для окремих груп основних засобів:

Група основних засобів	Строк корисного використання (років)
Комп'ютерне та офісне техніка	2-5
Офісні меблі та обладнання	2-5

Група основних засобів	Строк корисного використання (років)
Автомобілі	3
Торгівельне обладнання	2-4
Витрати на поліпшення орендованої нерухомості	оцімуваний термін оренди

Строк корисного використання встановлюється індивідуально для кожного об'єкта тієї чи іншої групи основних засобів та може бути змінений якщо оцімуваний термін використання об'єкта суттєво відрізняється від попередніх оцінок (відбулася модернізація активу, капітальний ремонт або інше поліпшення).

База амортизації активу встановлюється після вирахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія сприймає в у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на вибуття, акби стан та строк експлуатації цього активу відрізняє від строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються і, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Незавершене будівництво – це передоплата за основні засоби і вартість основних засобів, які ще не введені в експлуатацію. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх готовності до введення в експлуатацію.

Визнання об'єкта основних засобів приймається після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигод від його подальшого використання. Прибуток або збиток від вибуття чи введення об'єкта основних засобів з експлуатації визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

До складу нематеріальних активів Компанії включена вартість програмного забезпечення. Цей вид активів відображено в фінансовій звітності за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та відповідних збитків від знецінення. Вартість всіх нематеріальних активів нараховується лінійним методом виходячи з таких строків корисного використання:

Група нематеріальних активів	Строк корисного використання (років)
Веб-сайт	2
Програма збіжжів-банк	2

Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-якої події або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активів групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нематеріальних активів (крім гідрідну) аналізується з точки зору можливого скорочення станом на кожну звітну дату.

(Б) Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Компанія визнає активи з права користування та орендні зобов'язання, при цьому застосовуючи шістьма (зі змінами від компаній), що стосуються майнових активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з певним використанням, визнаються як витрати періоду на прокатній основі протягом строку оренди.

Термін оренди являє собою невідновний період оренди та визначається Компанією з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- період, на який окуплюється можливість продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано вважав, що він реалізує таку можливість;
- період, на який окуплюється можливість прийняти дію оренди, якщо орендар обґрунтовано вважав, що він не реалізує таку можливість.

Активи у формі права користування визнаються на балансі станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією, і оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів:

- сума початкової оцінки зобов'язання з оренди;
- оренди платежі, здійснені на дату закінчення оренди або до цієї дати за врахуванням знижок отриманих від орендодавця;
- будь-які початкові прями витрати; та
- витрати на відновлення об'єкта оренди до стану, який вимагається умовами договору оренди.

Одночасно Компанія визнає зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, передбачених за припустимою ставкою відсотка в оренді. Оскільки таку ставку зазначеною лінійкою легко визначити, Компанія відносить ставку залучення до додаткових позначок кампів.

В рамках подальшої оцінки активів з права користування оцінюються за собівартістю за врахуванням накопиченої амортизації. Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. У подальшому він оцінюється за первісною вартістю за врахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на періодичну орендну зобов'язання.

Після дати початку оренди Компанія визнає орендні зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно з МСФЗ 16.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (залежної влючаються до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залучення зобов'язання з оренди.

(B) Фінансові інструменти

Основні терміни оцінки

Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплатена за зобов'язанням при значущій операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце й достатньою частотою та в достатній обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо деякий даний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо завага на розміщенні усієї кількості в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при первісному визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесення збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат та відсотку при первісному визнанні та будь-якої премії або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані проценти доводять та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан як активи або дострокової зобов'язання, зменшено від строку погашення. Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відсопідних випадках, протягом коротшого терміну до вихідної балансової вартості фінансового інструменту. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі імовірні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Початкове визнання фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий інструмент (фінансовий актив або фінансове зобов'язання) у своєму звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договірних положень щодо інструмента. Дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли Компанія стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти або юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що мають бути безпосередньо віднесені на придбання або вихід фінансового активу або фінансового зобов'язання. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції.

Якщо умови визнання фінансового інструменту відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надається на звичайних ринкових умовах, або використовується ринкова відсоткова ставка), ціною операції для таких фінансових інструментів є їх номінальна вартість.

Якщо умови фінансового інструменту не відповідають ринковим (наприклад, термін відстрочення платежу перевищує звичайні ринкові умови, Компанія отримала або надала безвідсоткову позичку або позичку з відсотком, нижчим ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

Компанія при первісному визнанні оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15.

Класифікація та подальша оцінка

Залежно від терміну погашення, фінансові інструменти поділяються на:

- дострокової фінансові інструменти (термін погашення яких перевищує 12 місяців з дати визнання);
- або

– короткострокові фінансові інструменти (термін погашення яких складає менше 12 місяців з дати виманення).

В залежності від бізнес-моделі з управління фінансовими активами, та від установлення договором характеристики грошових потоків за фінансовим активом фінансові активи поділяються на:

- a) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- b) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- c) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія класифікує фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- a) фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- b) договірні умови фінансового залучення генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- a) фінансові активи утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; і
- b) договірні умови фінансового залучення генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання класифікуються за наступними групами:

- a) фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- b) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- c) фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового залучення критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- d) договори фінансової гарантії;
- e) умовна компенсація, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Компанія класифікує фінансові зобов'язання, як такі що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, у разі якщо зобов'язання відповідає одній із наступних умов:

- a) зобов'язання відповідає визначенню «утримуваний для торгівлі», тобто зобов'язання яке:
 - купується або приймається, головним чином, для продажу або зворотного залучення в короткостроковій перспективі;
 - при порівняльному визнанні входить до складу портфелю (ідентифікованих фінансових інструментів, управління яким здійснюється разом і щодо яких існують докази неможливого адійшення операцій з одержання прибутку в короткостроковій перспективі);
 - є похідним інструментом (окрім похідного інструменту, що є договором фінансової гарантії або який був призначений інструментом хеджування та є ефективним інструментом хеджування);
 - b) якщо це рішення забезпечує надання більш досконалої інформації через одну з таких причин:
 - устатковується або значно змінюється невідповідність в оцінці або визнанні; або
 - група фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі Керівництву Компанії;
 - e) призначається або під час періодичного визнання, або після нього як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згідно з пунктом 6.7.1 МСФЗ 9.

Враховуючи вищезазначені положення Компанія використовує модель оцінки фінансових інструментів та амортизованою вартістю до:

- боргових фінансових активів, бізнес модель яких пов'язані з утриманням до погашення – дебіторська заборгованість, надані кредити та позики (в т.ч. безвідсоткова фінансова допомога);
- всі фінансові зобов'язання, окрім тих, що призначені до оцінки за справедливою вартістю, фінансових гарантій, умовної компенсації в разі об'єднання бізнесу.

Для розрахунку амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та для розподілу й визнання процентного доходу чи процентного витрат у прибутку або збитку за відповідної період Компанія використовує метод ефективної відсотки. У якості ефективної ставки Компанія використовує середньозважену вартість кредитів або депозитів (в залежності від типу фінансового інструменту) за даними статистичної звітності Банку України, дані щодо якої публікуються на офіційному сайті Національного банку України.

Компанія використовує кратичний прийом, встановлений п. 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та обліковує торгову дебіторську заборгованість, терміном відсоточни до одного року за номінальною вартістю.

Зменшення корисності фінансових активів

На кінець звітного періоду Компанія оцінює наявність обставин, що може призводити до зменшення корисності фінансових активів, які оцінюються за амортизовану собівартістю або які оцінюються за справедливою вартістю через існуючий сукупний дохід і за необхідності визнає резерв під збитки.

Для визнання резерву під збитки Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- (б) часову вартість грошей; і
- (в) обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

При визначенні кредитних збитків Компанія оцінює грошові потоки шляхом урахування всіх умов договору за фінансовим активом (умови дострокового погашення, пролонгації тощо) протягом очікуваного строку дії такого фінансового активу. При цьому враховується грошові потоки, які включають у себе грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору. При цьому застосовується припущення щодо можливості достовірної оцінки очікуваного строку дії фінансового активу. У тих рідкісних випадках, коли достовірно оцінити очікуваний строк дії фінансового активу неможливо, Компанія використовує належнок достовірному строку дії фінансового активу.

Компанія здійснює розрахунок очікування кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю застосовуючи фінсові ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту виникнення торговельної дебіторської заборгованості простроченою з використанням наступної матриці забезпечення:

Термін прострочення (днів)	Ставка забезпечення (%)
Не прострочена	0,2%
Від 1 до 30 днів	5%
Від 31 до 90 днів	10%
Від 91 до 180 днів	10%

Термін прострочення (днів)	Ставка заборгованості (%)
Від 1 до 30 днів	50%
Від 31 до 360 днів	100%

ПРИПИНЕННЯ ВИМАГАНЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив якщо виконується одна з наступних умов:

- закінчується термін дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- компанія передала фінансовий актив.

Компанія передає фінансовий актив у разі, якщо вона:

- передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але без на себе договірних зобов'язань виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Компанія припиняє визнавати фінансове зобов'язання якщо виконується одна з наступних умов:

- зобов'язання, передбачене договором, виконано компанією (здійснено всі виплати для його погашення); або
- зобов'язання припинено у результаті обміну, анулювання або спливу терміну виконання зобов'язання (спливу терміну позовної давності за зобов'язаннями).

(Г) Запаси

Запаси компанії включають в себе активи на:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу – покупні товари та готова продукція власного виробництва;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу – залишки незавершеного виробництва (напівфабрикати)
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для створення у виробничому процесі або при наданні послуг – сировина, основні та допоміжні матеріали, паливо, тара та призначені матеріали.

Придбані або самостійно виготовлені запаси відображаються за їх найвищою вартістю (собівартістю), яка включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені від час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Компанія може нівелювати запаси на умовах відстрочення розрахунку. Якщо угода фактично містить елемент фінансування, цей елемент (наприклад, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою) визнається як витрати на відсотки притримом надіоду фінансування.

Компанія використовує наступні формули собівартості запасів:

- 1) собівартість одиниць запасів, які не є взаємозамінними (окремі одиниці (кварті) готової продукції та напівфабрикатів) та товарів чи послуг, призначення для конкретних проектів визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості;
- 2) собівартість інших запасів визначається за формулою «ФIFO».

На кожному дату балансу запаси відображаються (зніжуються) за найменшою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації це попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Оцінка чистої вартості реалізації запасів здійснюється компанією на кожному звітну дату. Часткове списання вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на зменшення вартості (знецінення) запасів.

(Д) Грошові кошти та еквіваленти

Грошові кошти являють собою залишки грошових коштів в касі, на банківських рахунках, а також готівку, надіслану банку для викупу інвалідної валюти. Грошові еквіваленти являють собою високоліквідні інвестиції, які легко конвертуються в відому суму грошових коштів, з термінами оплати не більше трьох місяців, якщо вони існують незалежно від зміни їх вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

(Е) Позикові кошти

Позикові кошти спочатку визнаються за середньозваженою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операцій, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходження, за вирахуванням витрат на проведення операцій, та вартістю погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки. Позикові кошти відображаються у складі поточних зобов'язань, крім випадків, коли у компанії є безумовне право відстрочити розрахунок за зобов'язанням, принаймні, на 12 місяців після дати балансу.

(Є) Завезичення, умовні активи та зобов'язання

Компанія визнає забезпечення у випадку, коли виконуються всі наступні умови:

- Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне), що виникло внаслідок минулої події;
- Ймовірно, що буде необхідна вибуття ресурсів, які відносять у собі економічні вигоди, необхідні для погашення такого зобов'язання; і
- надійна розрахункова оцінка суми такого зобов'язання може бути здійснена.

Компанія визнає забезпечення лише за наявності зобов'язуючої події. Забезпечення не визнається щодо витрат, які необхідно понести для здійснення діяльності в майбутньому. Компанія визнає забезпечення у сумі, яка є найкращою оцінкою витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

При оцінці зобов'язання Компанія враховує наступні фактори:

- ризик ринків та невизначеності щодо існуючих подій або обставин;
- фактор впливу вартості грошей у часі (якщо він суттєвий). При цьому компанія визнає забезпечення за теперішньою вартістю витрат, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Проведення витрат до теперішньої вартості здійснюється шляхом дисконтування очікуваних грошових потоків з використанням ефективної ставки відсотка;
- майбутні події, що можуть вплинути на суму погашення зобов'язання, якщо існує значна ймовірність того, що вони відбудуться.

На кінець кожного звітного періоду компанія перерахує поточну оцінку суми забезпечення. У випадку, якщо раніше визнана сума забезпечення відрізняється від переглянутої суми забезпечення у наслідок подій, що не були відомі на попередню дату, таке коригування відображається як зміна облікової оцінки.

При зміні суми забезпечення компанія сторнує нараховану у попередньому місці суму кредитостороннього забезпечення та нараховує забезпечення у новій сумі. Таким чином, у поточному періоді у складі доходу або витрат відображаються лише зміни вартості забезпечення.

Якщо забезпечення оцінюється за дисконтованою вартістю, компанія відображає збільшення вартості забезпечення, спричинене впливом часу, як фінансові витрати.

Компанія не визнає умовні зобов'язання та/або умовні активи у фінансовій звітності. Інформація про умовні зобов'язання та/або про умовні активи розкривається у примітках до фінансової звітності.

(Ж) Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введени в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток відносять поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органом або ним відшкодована способом оподаткування прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність Компанії затверджується до вступу до податку відповідних податкових декларацій, то сума оподаткування прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введени в дію або фактично були введени в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зарековані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність скорочення тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Зворотання відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться, лише коли:

Компанія має юридично забезпечене право згорати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання; та

відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

(З) Визнання витрат

Компанія визнає дохід від реалізації з використанням моделі, що включає наступні етапи:

- 1) ідентифікація договору з клієнтом;
- 2) ідентифікація зобов'язань до виконання, передбаченні договором;
- 3) Визначення ціни операції;
- 4) Розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями до виконання;
- 5) Визнання доходу під час (або по мірі того), як Компанія виконує зобов'язання за договором.

Компанія визнає дохід від реалізації лише при наявності ідентифікованого договору з клієнтом. Договір є ідентифікованим при виконанні всіх наступних критеріїв:

- a) сторони договору свідчили договір і зобов'язались виконувати передбачені ним зобов'язання;

- б) Компанія може виконати право власності стосовно товарів або послуг, які будуть передані;
- в) Компанія може виконати умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- г) договір має комерційну сутність; та
- д) ціною інвойсу, що Компанія отримує компенсацію, на яку вона може право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи ймовірність отримання суми компенсації, Компанія приймає до уваги тішми здатність і намір клієнта виплатити дану суму компенсації при настанні терміну платову.

На момент укладення договору Компанія оцінює товари або послуги, об'єкти в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну об'єкту передати клієнтові або

- а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або
- б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є єдиним та передаються клієнтові за однією і тією самою ціною.

Ціна операції - це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові об'єкту товарів або послуг за винятком сум, зібраних від інших осіб (наприклад, держні податки на продаж). Компенсація, об'єктна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. Щоб визначити ціну операції, Компанія розглядає умови договору та свою звітну практичну бізнесу.

Ціна операції визначається з урахуванням:

- фіксованого відшкодування;
- змінного відшкодування;
- наявності у договорі суттєвого компоненту фінансування;
- грошової компенсації; та
- компенсації, що має бути сплачена клієнту.

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання здійснюється для того, щоб Компанія розподіляла ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар або послугу) у сумі, яка відображає суму компенсації, яку Компанія сподівається отримати право в обмін на передачу об'єкту товарів або послуг клієнтові. Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виключачи з відокремленої окремо частот ціни продажу за винятком випадків, коли клієнтові надаються знижки, та/або ціна включає змінну компенсацію.

Компанія визнає дохід від вичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Компанія задоволює зобов'язання щодо виконання, передаючи об'єкту товар або послугу (також акція) клієнтові. Акція передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над цим активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю ризик вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигід від нього.

Дохід визнається за кожним окремим зобов'язанням в залежності від методу виконання зобов'язання:

- а) в момент виконання - для зобов'язань, що виконуються в момент часу; або
- б) в період виконання - для зобов'язань, що задоволюються протягом певного періоду часу.

Застосовуючи вичайно визначену п'ятирічкову модель визнання доходу (виручки) від договорів з клієнтами, та приймаючи до уваги умови договорів, які укладаються з клієнтами, Компанія визнає доходи наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВІТЛОС»
Відомості за період з 01 грудня 2022 року до 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

Характер операції	Значення операції	Значення операції	Відомості, що не були обліковані	Відомості, що не були обліковані	Ціна операції	Відомості, що не були обліковані
Надання послуги в момент реалізації товару	Значення операції	Ціна операції	X		Ціна операції	Відомості, що не були обліковані
Надання послуги після реалізації товару	Значення операції	Ціна операції	0		Ціна операції	Відомості, що не були обліковані
Сплата компенсації за невдосконалі товари або послуги	X		Значення цієї операції	не визнається доходом	Ціна операції	Відомості, що не були обліковані

(М) ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – гривня. На підставі економічного змісту операцій і умов функціонування Компанії розглядає гривню як валюту обігу та подання. Операції в валютах, відмінних від української гривні, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибуток чи збиток, що виникає у результаті розрахунків за операціями в іноземній валюті та від перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом НБУ на кінець року, включається до складу звіту про прибуток чи збиток та іншої сукупний дохід (як прибуток або збиток від курсових різниць). Перерахунок за обмінними курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей.

Основні обмінні курси, що використовувались для перерахунку сум у іноземній валюті, були наступними:

Валюта	31 грудня 2022 р., гривня	31 грудня 2021 р., гривня
1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	38,951	50,0226

3.3 Використання оцінок

Компанія веде облік і відображає угоди, а також інші події на членів відповідно до їх юридичної форми, а й відповідно до їх економічного змісту. Таким чином, зміст операцій або інших подій, в тому числі зафіксованих у фінансовій звітності, не завжди в точності відповідає їх юридичній формі.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва виконання певних оцінок і висновків, які впливають на відображення в звітності значення активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про потенційні активи та зобов'язання на дату складання звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Оцінки періодично переглядаються, і в разі необхідності корегуються, такі коригування відображаються в складі прибутків і збитків того періоду, коли про них став відомо.

3.4 Застосування нової або переглянутих стандартів та інтерпретацій

(A) Застосування нової або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2022 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні засади фінансової звітності, щоб сформулювати, що визнається активом чи зобов'язанням. З метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, введених у 2018 році, компанія повинні використовувати визначення активу та зобов'язання і відповідні визначення, вкладені в Концепції, прийняті Радою МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року прикладом послання, відповідно до якого компанія повинні посилалися на Концептуальні основи, введених у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням. Також з 1 січня 2022 року запроваджені висновки, згідно з якими деякі види зобов'язань та умовні зобов'язання компанії, що застосовують IFRS 3, мають замість Концептуальних основ посилалися на МСФЗ (IAS) 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи».

МСБО 16 «Основні засоби»

З 1 січня 2022 року забороняється віднімати із вартості основних засобів суми, отримані від продажу нерозбілених виробів, тоді як компанія готує звітна до використання за призначенням. Натомість компанії внаслідок такої виручки від продажу та відповідні витрати у складі прибутку чи збитку.

МСБО 37 «Оціночні зобов'язання, умовні зобов'язання та умовні активи»

З 1 січня 2022 року до пункту E8 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

- (a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямих витрати на оплату праці та матеріалів; і
- (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору, наприклад, розподілені частинні витрати на амортизація об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору.

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений у пункті D16(a) МСФЗ 1, не застосовується до компонента капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли виникнути висхідні для окремих обліків для накоплення нерозбілених різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до МСФЗ 1 розширює звільнення, передбачене в пункті D16 (a) МСФЗ 1, на наступний нерозбілений різниця, щоб скоротити витрати для компаній, які вперше застосовують МСФЗ.

МСФЗ 9 «Фінансова інструментарія»

Поправка роз'яснює, чи комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.5 IFRS 9 для визначення того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за втраченими отриманою комісійною винагородою позначальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких здійснювалися між цим позначальником та відповідним кредитором, включючи комісійну винагороду, отриману позначальником чи кредитором від імені один одного.

МСФЗ 16 «Оренда»

Поправка до МСФЗ 16 стосується лише ілюстративного прикладу. Правління Ради МСФЗ отримало інформацію про можливу плутанину у зв'язку з вимогами щодо стимулів до оренди, проілюстровані у прикладі 13 IFRS 16. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко подано виможок про те, чи таке відшкодування віднодітворює визначенню стимулу до оренди. Рада вирішила усунути можливість плутанини, включивши з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна.

МСФЗ 41 «Сільське господарство»

З 1 січня 2022 року вимоги про визначення податкових витратів коштів при оцінці справедливої вартості пункту 23 IAS 41 скасовано. Ця поправка призвела у відповідності вимоги IAS 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

(Б) Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у різних періодах, починаючи з 1 січня 2023 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Поправки до МСБО 1 «Глобальна фінансова звітність» (дефативна дата – 01 січня 2023 року)

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового; вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання прямими на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікуються як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрачунок існує на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом – на класифікацію не впливають наміри чи оцінювання керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрачунок;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію – якщо право відстрочити врегульоване зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- «регулювання» означається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власним дольовим інструментом, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

Поправки до МСБО 1 «Глобальна фінансова звітність», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (дефативна дата – 01 січня 2023 року)

У липні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 1 та Практичного керівництва з МСФЗ 2 "Визначення суттєвості".

Поправки виконані.

- Замітка вимог до компанії розкривати свої «основні політичні» облікові політики (significant accounting policies) вимагає розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies);

- Додавання керівництва про те, як компанією слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішення щодо розкриття облікової політики.

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

Хоча переважно, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (занадто 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.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Основним поправкам до ПКТ 2 надають необхідні керівництва щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в обліковій оцінці та помилки» (ефективна дата – 01 січня 2023 року)

У липні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСБО 8 включав визначення облікової політики та визначення змін у бухгалтерських оцінках. Подібного визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміни у бухгалтерських оцінках) призводить до двох понять. Цьоб зробити це відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення змін у бухгалтерських оцінках визначення бухгалтерських оцінок.

Поправки змінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначення бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки – це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Визначення бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вхідних даних або методу оцінки, використання для визначення бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилки попереднього періоду.

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.

Поправки до МСБО 12 «Податки на прибутком» (ефективна дата – 01 січня 2023 року)

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які змінюють сферу застосування вилітну щодо періодного визнання вилітну щодо періодного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають обумовлюванню та вираженню.

Операція, яка не є об'єднанням банків, може призвести до початкового визнання витку та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, внаслідок зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активи у формі права користування. Залежно від застосованого податкового законодавства при періодному визнанні витку та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути різноманітні оподатковувані та тимчасові різниці, що відраховуються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць. І тому організація внаслідок відкладеного податкового зобов'язання та актив, що виник.

Компанія, що застосовує піврокову вперше, має на дату початку самого раннього з представлених проміжних періодів:

(a) означає відстрочений податковий витіток – тіло вірогідно, в разі з ймовірним наявність у майбутньому оподатковуваного прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язані з:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди;

(ii) з визнавання зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення нашкодженого обладнання та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включенні до первісної вартості віднощного активу;

(b) визнати сумарний ефект первісного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлення порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлення порівняльних періодів відстрочений податковий витіток (за умов наявності достатнього оподатковуваного прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають аннулюванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Поправки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» (ефективно діють – 01 січня 2023 року)

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 17 "Страхові контракти", новий асоційований стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює вимірювання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", випущений у 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінене від страхування життя, прямих страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17;
- Спростене подання звітів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Ваканс об'єктивних оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах;
- Визнання і розподіл аквізційних грошових витрат;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибуток і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зняжати фінансовий ризик для договорів вхідного перестрахування і непов'язаних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спростений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які вчинили до дати переходу на МСФЗ 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зняжання фінансового ризику.

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент укладення договору.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» (ефективно діють – 01 січня 2019 року)

У вересні 2022 року Рада з МСФЗ випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ 15 "Відручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правила встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, періодичні платежі продавцем-орендарем за операцією продажу з подвійною орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими платежами орендними

платовими та оціненнями змінними орендними платежами, виконаними як частина нерівного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були повнені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не виключають такі змінені платежі, які неповністю відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для ріння звітного періоду, що починається 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф 51Г) ростроєктивно відповідно до МСБО В до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суб'єктів про суттєвість» (ефективна дата – 01 січня 2024 року)

У жовтні 2022 року Рада з МСФЗ випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання припадає на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на зменшення зацікавлення сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправки на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будувати розкриття інформації, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних цінних інструментів компанії, опціон на конвертацію згадується або як капітал, або як зобов'язання, окремим від основного зобов'язання згідно з МСБО 31 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може інструвати лише ті опціони на конвертацію, які вносяться як власний капітал.

Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок опціями у нерухомі майя інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством» (дата набуття чинності має бути вказана Радою з МСФЗ)

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 застосовуються до випадків продажу або внеску акційних інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, які не є банесом, в угіді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці (набір інвестиційних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві). Аналогічно, прибутки чи збитки від передачі до справедливої вартості решти частки в дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство) і враховуються методом участі в капіталі визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

І. РОЗВИТТІВІ ІНФОРМАЦІЯ ПРО АКТИВНІ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

І.1 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Основні засоби компанії можуть бути розкриті таким чином:

(тис. грн.)	Вартість за початок року	Прийняття в облігання	Зміна вартості облігання	Амортизація	Вартість за кінець року (з урахування амортизації)	Зміна у фізичному вираженні	Вартість за кінець року
Початковий залишок на 01 грудня 2020 року	877	4 293	1 037	168	6 305	100 000	877 133
збільшення	—	430	130	2 701	—	10 450	88 859
Відбули на кінець року з облігання (-)	—	—	—	—	—	—	—
Залишковий залишок на 31 грудня 2021 року	877	4 723	1 178	3 469	6 305	100 000	104 247
збільшення	—	—	100	—	—	41 730	41 830
Відбули на кінець року з облігання (-)	—	—	—	(140)	(140)	(29 240)	(29 824)
Залишковий залишок на 31 грудня 2022 року	877	4 723	1 278	3 609	6 269	100 000	124 153
Початковий залишок на 01 грудня 2021 року	(743)	(4 883)	(770)	(148)	(6 544)	100 000	(64 644)
Амортизація в тис. грн. на основі ліній амортизації на відбутих об'єктах (-)	(23)	(200)	(170)	(40)	(433)	(17 340)	(38 433)
Залишковий залишок на 31 грудня 2021 року	(766)	(5 083)	(940)	(188)	(6 977)	100 000	(64 877)
Амортизація в тис. грн. на основі ліній амортизації на відбутих об'єктах (-)	(21)	(223)	(133)	(62)	(439)	(18 850)	(39 295)
Залишковий залишок на 31 грудня 2022 року	(787)	(5 306)	(1 073)	(250)	(7 416)	100 000	(64 111)
Залишковий залишок на 01 грудня 2022 року	122	2 291	207	—	2 620	70 000	62 488
Залишковий залишок на 31 грудня 2021 року	88	807	109	1 868	2 872	71 800	81 767
Залишковий залишок на 31 грудня 2022 року	33	868	221	1 998	2 820	68 100	87 132

В 2022 році Компанія не проводила переоцінку основних засобів.

Активи у формі права користування – право Компанії використовувати проєктовані активи протягом строку оренди. Такими активами на балансі Компанії є орендовані приміщення, які використовуються як офіси та торгові приміщення (роздрібні магазини). Договори оренди приміщень як правило укладаються на більш ніж на 1 рік та передбачають можливість їх пролонгації шляхом укладання нових договорів. За оцінками Компанії необхідний термін оренди приміщень складає 1,5 – 3 роки.

Звіт про прибутки та збитки відображає наступні суми, що відносяться до оренди:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Амортизація активу у формі права користування	(54 455)	(57 168)
Процентні витрати	(9 180)	(11 885)

Процентні витрати включені до складу фінансових витрат у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Нижче представлена інформація про приведену вартість зобов'язань з оренди. Відповідні рядочки відображаються у складі статей «Інші короточасні фінансові зобов'язання» та «Інші поточні фінансові зобов'язання» звіту про фінансовий стан.

(тис. грн.)	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточні зобов'язання з оренди	38 645	52 115
Наличні орендані зобов'язання	15 276	24 257
Земельні суми орендані зобов'язань	52 921	76 383

Трашові та нетрашові зміни короткостроковим і довгостроковим зобов'язанням з оренди за період наведені у поданій нижче таблиці.

(тис. грн.)	Зобов'язання з оренди
31 грудня 2020 року	77 603
Нарахування зобов'язань з оренди	55 887
Визнання доходу у зв'язку з отриманням площі по оренді	(328)
Трашові зміни	(88 685)
Нарахувані відсотки	11 886
31 грудня 2021 року	76 383
Нарахування зобов'язань з оренди	42 278
Зменшення зобов'язань у зв'язку з припиненням договірної оренди	(11 632)
Визнання доходу у зв'язку з отриманням площі по оренді	(11 433)
Трашові зміни	(51 836)
Нарахувані відсотки	5 160
31 грудня 2022 року	52 921

Інформація про нематеріальні активи відома буде деталізована наступними чином:

(тис. грн.)	Прямий метод амортизації	Методом	Повний
Переймає вартість на 31 грудня 2020 року	89	13	88
грудня			
Відсутні амортизації або списання (-)			
Переймає вартість на 31 грудня 2021 року	89	13	88
грудня			
Відсутні амортизації або списання (-)			
Переймає вартість на 31 грудня 2022 року	89	13	88
Накопичена амортизація і втрачено на 31 грудня 2022 року	(87)	(12)	(88)
Амортизація на початок			
Втрачено після амортизації на вибрані об'єкти (-)			
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	(87)	(12)	(88)
Амортизація на початок			
Втрачено після амортизації на вибрані об'єкти (-)			

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВП ПЛЮС»
 Фінансова звітність за 2022 рік, що закінчується 31 грудня
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

(тис. грн.)	Початок звітності	на 31 грудня	квітень
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року		(57)	(12)
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року		—	—
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року		—	—
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року		—	—

4.2 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ

Структура запасів Компанії станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року може бути представлена наступним чином:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 року
Товари	247 719	170 784
Інші запаси	3	3
Разом	247 722	170 787

4.3 ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ФІНАНСОВІ І НЕФІНАНСОВІ АКТИВИ

(тис. грн.)	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 року
Фінансові активи, що вимірюються за амортизованою вартістю		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	91 188	133 743
Інша поточна дебіторська заборгованість	66 506	15 126
Дебіторська заборгованість фінансовим установам за договірним вкладенням	7 504	7 502
Залишки коштів на депозитних рахунках	—	—
Мінус: оцінка кредитної збиток	(4 741)	(467)
Всього фінансові активи, що вимірюються за амортизованою вартістю	160 508	155 903
Інші нефінансові активи		
Передплати	58 993	9 299
Інші поточні нефінансові активи	23	52
Всього торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості та інших фінансових і нефінансових активів	221 524	285 314

Торговельна дебіторська заборгованість – суми, що сплачуються клієнтами за реалізовані їм покупні товари та надані послуги, що здійснюються в ході звичайної діяльності. Суми заборгованості, які вважалися б бути погашені протягом 90 днів, і тому класифікуються як поточні. Торговельна дебіторська заборгованість переважно визнається за суммою контрактного зобов'язання, якщо вона не містить суттєвих компонентів фінансування. Компанія зберігає дебіторську заборгованість з метою збору контрактної грошової поточні, відповідно, вимірює їх згодом за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної процентної ставки. При цьому Компанія використовує практичний прийом, встановлений п. 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та обліковує торгову дебіторську заборгованість, з терміном відстрочки до одного року за номінальною вартістю.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року у складі торговельної дебіторської заборгованості Компанії не має дебіторської заборгованості з простроченим терміном погашення.

4.4 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ІХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Інформація про кошти Компанії станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року може бути деталізована таким чином:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 року
Поточні рахунки в національній валюті	70 540	1 504
Каса в національній валюті	31	737
Разом	70 570	2 241

Грошові кошти Компанії не обмежені у використанні.

4.5 ВІТРАТИ МАЙБУТНЬОГО ПЕРІОДУ

Станом на дату балансу витрати майбутніх періодів можуть бути розкриті в такий спосіб:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 року
Витрати на страхування	1	12
Інше	11	31
Разом	12	43

4.6 ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОТРИМАННИМИ КРЕДИТАМИ

Заборгованість Компанії за отриманими кредитами представляє собою зальшову заборгованість за договорами овердрафту та договорами фінансового факторингу. Усі договори є короткостроковими з терміном погашення не більше 3 місяців.

Інформація щодо зальшову заборгованостей за згаданими договорами станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року можна представити наступним чином:

Назва банку (кредитор)	Вид договору	Заборгованість (тис. грн.)	
		на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 року
АТ «ПУМБ»	овердрафт	—	35 500
ОПІ Банк	овердрафт	—	8 473
ПриватБанк	овердрафт	—	—
АТ «ПУМБ»	фінансовий факторинг	—	71 104
Разом		—	114 077

Грошові та негрошові зміни порожніх коштів за період наведені у поданій нижче таблиці.

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Початковий залишок на 01 січня	134 886	11 537
Грошовий рух		
Отримання (погашення) овердрафту	(48 782)	15 118
Отримання (погашення) коштів за договорами фінансового факторингу	(71 104)	58 231
Оплата відсотків	(4 548)	(11 500)
Негрошовий рух		
Відсотки нараховані протягом кварталу	4 548	11 500
Кінцевий залишок на 31 грудня	—	134 886

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВП ПЛЮС»
 Фінансова звітність за 2022 рік, що скінчилася 31 грудня
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

4.7 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Інформація щодо складу кредиторської заборгованості може представити наступним чином:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 року
Кредиторська заборгованість за товарами, роботами, послугами	411 859	315 411
Поточні зобов'язання за договірними операціями	39 645	52 116
Кредиторська заборгованість за договорами повернення фінансових допомог	27 919	—
Зобов'язання за звітними відомостями	—	2 919
Кредиторська заборгованість по виплаті зарплатної плати	958	1 579
Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю	480 381	372 425

4.8 Поточні забезпечення

Інформація щодо руху забезпечень може бути представлена таким чином:

(тис. грн.)	Забезпечення на основі відрахувань	Забезпечення на основі цінних паперів	Резерв
Резерв на 31 грудня 2020 року	1 364	908	2 274
Списання (включення) за період	(3 060)	(908)	(3 968)
Надходження за період	5 141	—	5 141
Резерв на 31 грудня 2021 року	3 447	—	3 447
Списання (включення) за період	(1 242)	—	(1 968)
Надходження за період	635	—	5 141
Резерв на 31 грудня 2022 року	2 840	—	3 447

4.9 СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Детальна інформація про статутний капітал Компанії може бути представлена таким чином:

	31 грудня 2022 р.		31 грудня 2021 р.	
	Частка засновника	Номінальна вартість, грн.	Частка засновника	Номінальна вартість, грн.
Учасник				
Павлоленко Т.В.	100%	210 730	100%	210 730

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 років статутний капітал сплачений повністю.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІ ПРО ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

5.1 Дохід від звичайної діяльності

Інформація щодо доходів Компанії за 2021 та 2022 роки за каналами збуту (видами клієнтів) може представити наступним чином:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Доходи від реалізації в роздрібну мережу	621 585	772 951
Доходи від реалізації мережами оптових	1 093 797	1 379 688

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВІ ПЛЮС»
 Фінансові результати за 2022 рік, що закінчився 31 грудня
 (у тисячах гривень/млн грн, якщо не вказано інше)

Доходи від реалізації довгостроковим клієнтам	396 650	354 650
Зменшення доходів на вартість наданих довгострокових послуг, придбаних у клієнтів	(40 440)	(131 398)
Всього виручки по договорах з клієнтами	1 942 532	1 279 993

Інформацію щодо розподілу доходів Компанії за географічними сегментами можна навести наступним чином:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Доходи від реалізації на території України	1 935 720	1 279 993
Експорт товарів за межами території України	6 812	—
Всього виручки по договорах з клієнтами	1 942 532	1 279 993

Моментом визнання виручки Компанією є певний момент часу, а саме дата надання товарів/послуг клієнтам.

Компанія визнає такі зобов'язання по договорах з клієнтами:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2022 року	на 31 грудня 2021 року
Платіжні контрактні зобов'язання – зобов'язання з придбання у клієнтів невідокремлюваних послуг	—	851
Платіжні контрактні зобов'язання – гарантії стримані	705	206
Всього зобов'язання за договорами	705	1 145

Контрактні зобов'язання за договорами, підписаними станом на 31 грудня 2022 року, будуть реалізовані до кінця року.

5.2 СОВВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Стаття «Соввартість реалізації» Компанії за 2021 та 2022 роки мала такий вигляд:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Соввартість реалізованих платіжних товарів	(1 802 720)	(1 255 701)
Ефект стримані від постачальників	136 199	291 123
РАЗОМ	(1 796 521)	(1 064 578)

5.3 АДМІНІСТРАТИВНІ ВИПРАТКИ

Структуру адміністративних витрат по Компанії за 2021 та 2022 роки можна деталізувати наступним чином:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Заробітні плати та відрахування	(2 544)	(8 492)
Амортизація	(2 920)	(2 088)
Послуги зв'язку та інтернет	(1 127)	(1 338)
Інформаційно-консультаційні послуги	(621)	(1 700)
Матеріальні витрати	(980)	(1 293)
Витрати на обсягу	(848)	(915)
IT-послуги	(180)	(835)
Витрати на оренду та комунальні послуги	(83)	(168)

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВІ ПЛЮС»
 Фінансові результати за 2022 рік, що скінчився 31 грудня
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Інші адміністративні витрати	(290)	(1 627)
	(9 563)	(18 239)

5.4 Збутові і маркетингові витрати

Склад збутових і маркетингових витрат по Компанії за 2021 та 2022 роки можна представити таким чином:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Амортизація	(53 424)	(58 381)
Зарплатна плата	(33 385)	(44 166)
Балансові послуги	(8 101)	(18 546)
Витрати на оренду та комунальні послуги	(11 028)	(17 210)
Витрати на маркетинг та рекламу	(4 254)	(8 022)
Витрати на транспортні товари	(2 733)	(2 974)
Матеріальні витрати	(519)	(3 183)
Передодання відсторонення товарів	(549)	(764)
Ремонт та обслуговування основних засобів	(218)	(967)
Каміюна комунікації	(58)	(128)
Інші витрати на збут	(100)	—
	(114 527)	(152 051)

5.5 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Компанії за 2021 та 2022 роки можна деталізувати таким чином:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Доходи від споживання пілль по оренду	11 433	328
Доходи від списання вбав'ювань та договірних оркндр у зв'язку з припиненням діяльності	1 711	—
Доходи від графіка санкцій	106	146
Доходи від списання кредиторської зборгованості	169	62
Доходи від відшкодування раніше списаної дебиторської зборгованості, або зменшення резерву оціування кредитних збитків	—	3
РАЗОМ	13 419	541

5.6 Інші операційні витрати

Структуру інших операційних витрат по Компанії за 2021 та 2022 роки можна представити таким чином:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Витрати на створення резерву під оціування кредитної ризику	(4 326)	—
Витрати від несплат, втрач та зникнення запасів	(2 314)	(32)
Залишкові вартість списання ліквідованих витратів	(316)	(18)
Штрафи, пені, неусловки	(671)	(41)
Витрати на безнадійність	(59)	—
Інші витрати	(14)	—
РАЗОМ	(7 691)	(9)

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВП ПЛЮС»
 Фінансові результати за 2022 рік, що закінчився 31 грудня
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інакше)

5.7 Фінансові доходи і витрати

Фінансові доходи і витрати Компанії можуть бути деталізовані в такий спосіб:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Нарощенні відсотки за депозитами та зобов'язаннями вкладає на зовнішніх банках	3 002	82
Відсотки на депозитах банків та фінансово факторингу	(8 546)	(11 705)
Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань за депозитами банків	(8 160)	(11 835)
РАЗОМ	(13 704)	(23 509)

5.8 Податок на прибуток

А) Основні складові податку на прибуток за 2021-2022 роки, були наступними:

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	(3 978)	(2 468)
Випущення і відновлення тимчасових різниць:		
Фінансові різниці	626	(1 548)
Сподіваними тимчасові збитки		
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(3 352)	(4 016)

Б) Узгодження витрат з податку на прибуток на підставі діючої ставки сподівування податком на прибуток може бути представлено в такий спосіб:

Звіт про прибуток або збитки

(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Обліковий прибуток до оподаткування	16 531	22 910
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток за діючої ставки податку на прибуток	(2 976)	(4 124)
показні різниці	(377)	—
Дохід (витрати) з податку на прибуток, відображений у звіті про прибуток та збитки	(3 353)	(4 016)

В) Відкладені податкові збитки і зобов'язання, розраховані на підставі тимчасових різниць (та рун можуть бути представлені таким чином:

(тис. грн.)	2022 рік		
	на 31 грудня 2022 р.	Важливі події прибутку або збитку	на 31 грудня 2022 р.
Велич податку на прибуток тимчасові різниці			
Забезпечення для виконання контрактних зобов'язань за депозитами з клієнтами	153	(1 388)	1 235

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВП Плюс»
 Фінансова звітність за 2022 рік, що закінчилася 31 грудня
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

(тис. грн.)	по 31 грудня 2022 р.	Важливі операції продовжені або об'єктом	по 31 грудня 2020 р.
Резерв очікування кредитних збиттів	84	(1)	85
Забезпечення на оплату штрафних санкцій	—	(164)	164
Загальні відкладені податкові витрати	137	(1 540)	1 703
Резерв частки спільв'язаності витрат / зобов'язань	137	(1 540)	1 703
			2122,00

(тис. грн.)	по 31 грудня 2022 р.	Важливі операції продовжені або об'єктом	по 31 грудня 2021 р.
Внесок надатий на дрібним тимчасовим ринком:			
Забезпечення для виконання контрактних зобов'язань за договорами з клієнтами	—	(153)	153
Резерв очікування кредитних збиттів	84	779	84
Забезпечення на оплату штрафних санкцій	—	—	—
Загальні відкладені податкові витрати	84	826	157
Резерв частки спільв'язаності витрат / зобов'язань	84	826	157

б. Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

Зазначено на сутність відносно її участь у капіталі ТОВ «СВП Плюс» пов'язаними особами та відношення до Компанії є:

- Пінсваренко Тетяна Володимирівна - засновник;
- Провідний управлінський персонал.

При розгляді кожного можливого випадку відносно зі зв'язаними особами, увага акцентується на суттєвих взаємних, а не тільки на їх юридичну форму. Всі операції з пов'язаними особами, які мали місце щодо Компанії станом на дату балансу і на протязі кожного з 2021-2022 років, розкриті нижче у вигляді відповідних балансів, заборгованостей і операцій:

Пов'язана сторона	Операція, або вид заборгованості	на 31 грудня 2022 року, тис. грн.	на 31 грудня 2021 року, тис. грн.
Засновник	Виплата дивідендів	16 144	—
	Отримання (погащення) поворотної фінансової допомоги	(2 900)	—
	Кредиторська заборгованість по отриманій поворотної фінансової допомоги	—	2 900

Позована сторона	Операція, або заборгованість	квіт. 2022 рік, або на 31 грудня 2022 року, тис. грн.	2021 рік, або на 31 грудня 2021 року, тис. грн.
Провідний управлінський персонал	Заробітна плата	139	494

7. Управління ризиками

Використання фінансових інструментів піддає Компанію кредитному, а також валютному ризику.

Політика Компанії з управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, на які вона наражається, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет змін ринкових умов і діяльності Компанії.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик виникнення у Компанії фінансового збитку, викликаного невиконанням покупцем або контрагентом за фінансовим інструментом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик набуває, в основному, з наявною у Компанії дебіторською заборгованістю покупців, іншою поточною дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів. Крім роздрібних, в основному здійснюють операції з Компанією на підставі відстрочки платіжів. Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, сумісну до кредитного ризику Компанії. Максимальний рівень кредитного ризику за станом на звітну дату становить:

(тис. грн.)	Станом на 31 грудня 2022 року
Кредиторська торговля, інша дебіторська заборгованість та залишки грошових коштів	257 621
	217 621

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться в зв'язку зі зміною курсів іноземних валют.

Приймаючи до уваги те, що Компанія не має суттєвих фінансових інструментів (активів та/або зобов'язань) в іноземній валюті, керівництво Компанії вважає що можливі валютні ризики є не суттєвими.

Процентний ризик

Процентний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться в зв'язку зі зміною ринкових процентних ставок. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не має кредиторської заборгованості за отриманими позиковими ресурсами – договорами овердрафту та фінансового факторингу (податкової дав.). Пам'ятаючи про те, що можна стверджувати, що процентний ризик у Компанії відсутній.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати (або у неї виникнуть складнощі) при виконанні своїх фінансових зобов'язань при наступній строків їх погашення. Компанія розробила підхід до управління ліквідністю, який полягатиме в тому, щоб забезпечити, насамперед, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних,

там і в надзвичайних умовах, не допускаючи виникнення незрівнянних збитків і не піддаючи ризику репутації Компанії. Завдяки Компанії забезпечує наявність грошових коштів, доступних на першу ліквідну, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних операційних витрат.

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року:

(тис. грн.)	До закінчення та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2022 року					
Виді непоточні фінансові зобов'язання	—	—	—	13 276	13 276
Торговельна та інша поточна кредиторська зборгованість	958	411 859	—	—	412 817
Позикові кошти	—	—	—	—	—
Зобов'язання з платежів до бюджету	1 267	—	—	—	1 267
Виді поточні фінансові зобов'язання	—	9 911	57 653	—	67 564
Всього майбутніх платежів	1 225	421 770	57 653	13 276	493 924

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2021 року:

(тис. грн.)	До закінчення та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2021 року					
Виді непоточні фінансові зобов'язання	—	—	—	34 267	34 267
Торговельна та інша поточна кредиторська зборгованість	1 579	315 882	2 900	—	319 910
Позикові кошти	134 886	—	—	—	134 886
Зобов'язання з платежів до бюджету	445	—	—	—	445
Виді поточні фінансові зобов'язання	—	13 029	39 087	—	52 116
Всього майбутніх платежів	136 910	328 911	41 987	34 267	541 075

8. Умовні зобов'язання

Всі зобов'язання Компанії, про яких керівництву відомо, виникли в результаті звичайної діяльності, і Компанія зі свого боку виконає усі аспекти договірних зобов'язань, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність і відповідну господарську діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має певну незавершених судових розглядів, які знаходяться в адміністративному, кримінальному, цивільному та господарському провадженні. В судних справах не знаходяться:

- в адміністративному провадженні Компанія вступас в якості позивача, оскаржуючи рішення контролюючих органів;

- в кримінальному і цивільному провадженні Компанія виступає в якості потерпілої сторони, а саме як компенсацію матеріальної шкоди завданої кримінальними;
- в господарському провадженні Компанія виступає в якості позивача.

З огляду на те, що в незалежних судових справах Компанія виступає в якості позивача або потерпілої сторони, станом на 31 грудня 2022 року Компанія не мала бажаних умовних зобов'язань та не створювала забезпечення.

9. Події після закінчення звітного періоду

Після дати балансу не відбувалося будь-яких подій, які б потребували внесення корективів або розкриття інформації у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Александр
Чоловний



Г.В. Трушак
О.В. Волонина