

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВУ СІЛУ	2
ЗВІТ ПРО ПРИВУТКИ ТА ЗВІТКИ ТА ІНШІ СУПУТНІЯ ДОДАТ	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	8
ЗВІТ ПРО РИЗ ГРОШОВИХ КОШТІВ: ПРИМІРЬ МЕТОД	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
1 ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО	8
1.1 ФУНКЦІОНАЛЬНІ ПІДРОЗДІЛИ	8
2 ІНФОРМ. В РОКІ КОМПАНІЯ ДОТРИМАЄСЬ ДІЯЛЬНОСТІ ТА БЕЗПЕЧНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ	2
3 ЗАГАЛЬНІ СЕЛЕСОВІ ПРИНЦИПИ	10
3.1 ПОСНОВА ПОДГОТОВКИ	10
3.1.1 ПІДПІСАННЯ ОСНОВНИХ ПОЛОЖЕНЬ СЕЛЕСОВИХ ПОЛІТИК	11
3.1.2 ОСНОВНІ ЗАКОНИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	11
3.1.3 АКТИВИ ТА ОБОВ'ЯЗКИ ВИКОРИСТАННЯ ТА ДОСВІДАННЯ З ОПЕРАЦІЙ	12
3.1.4 ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	13
3.1.5 ОСНОВНІ ТЕРМІНИ ОДНІЙ	13
3.1.6 ПОКАЗУЄТЬСЯ ВІДМІННИЙ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	14
3.1.7 АКТИВИ ТА ПОСНОВА ОДНІЙ	14
3.1.8 ЗАМІСНИКІ ВІДМІННИЙ ФІНАНСОВІ АКТИВИ	15
3.1.9 ПІДПІСАННЯ ВІДМІННИЙ ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ	17
3.1.10 ЗАПАСИ	17
3.1.11 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ВІДВІДАННЯ	18
3.1.12 ГРОШОВІ КОШТИ	18
3.1.13 ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНФОРМ. АКТИВИ ТА ДОСВІДАННЯ	18
3.1.14 ПОДАТОК НА ПІДПІСАННЯ	18
3.1.15 ВІДМІННИЙ ВІДПІСАННЯ	19
3.1.16 ФІНАНСОВІАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ОПЕРАЦІЙНІ ВІДМІННИЙ ВАЛЮТИ	19
3.1.17 ВІДМІННИЙ ВАЛЮТИ	20
3.1.18 ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ НОВИЙ АБО ПЕРЕПІСАННЯ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЯ	20
4 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ ТА ДОСВІДАННЯ	21
4.1 ОСНОВНІ ЗАКОНИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	21
4.2 ПОТОЧНІ ЗАПАСИ	21
4.3 ПОРГОВІРІННЯ ТА ІНДІА ПОТОЧНА ДЕСПОРІННА ЗАКОПІСАНІСТЬ ТА ІНДІА ФІНАНСОВІ ГІБЕРНАНСОВІ АКТИВИ	21
4.4 ГРОШОВІ КОШТИ ТА ІНДІА ГІБЕРНАНСОВІ	21
4.5 ВІТРАТИ ВІДМІННИЙ ПЕРІОДІ	21
4.6 ЗАКОПІСАНІСТЬ ЗА ОТРИМАННЯ ІНДІА ІНДІА	21
4.7 ПОРГОВІРІННЯ ТА ІНДІА ПОТОЧНА КРЕДІТОРСЬКА ЗАКОПІСАНІСТЬ	21
4.8 ПОТОЧНІ ЗАКОПІСАНІСТЬ	21
4.9 СТАТУСНІЙ КАПІТАЛ	21
5 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ДОХОДИ ТА ВІТРАТИ	22
5.1 ДОХОДИ ВІД ВІДМІННИЙ ДІЯЛЬНОСТІ	22
5.2 ОБОВ'ЯЗКИ ПІДПІСАННЯ	22
5.3 АДВІНІСТЬ ПІДПІСАННЯ ВІТРАТИ	22
5.4 ДОХОДИ І МАРКЕТИНГОВІ ВІТРАТИ	23
5.5 ІНДІА ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	24
5.6 ІНДІА ОПЕРАЦІЙНІ ВІТРАТИ	24
5.7 ФІНАНСОВІ ДОХОДИ І ВІТРАТИ	24
5.8 ПОДАТОК НА ПРИВУТОК	24
6 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ОПЕРАЦІЇ З ПОВІДАННЯ ІНДІА ІНДІА	25
7 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	25
8 ІНФОРМ. ЗАКОПІСАНІСТЬ	25
9 ПОДІАТОК ВІДМІННИЙ ДОХОДИ ПЕРІОДУ	25

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Сторінка (тисяч грн.)	Примі- тки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
АКТИВИ			
I. Нематеріальні активи			
Оривані активи	8.1	79 000	57 171
Інвестиційне нерухомість			
Інвестиційні активи			
Горючість та інші нематеріальні активи на облітку			
Відрахування податкових активів	8.2	1 157	811
Загальна сума нематеріальних активів		74 328	57 982
II. Поточні активи			
Поточні активи	8.3	290 820	247 721
Торговельні та інші поточні дебіторські зобов'язання	8.4	87 656	112 509
Поточні відрахування активів, поточні			1 428
Інші поточні фінансові активи			
Інші поточні нефінансові активи	8.5	88 797	99 015
Горючість та інші активи	8.6	6 758	70 580
Поточні нерухомі активи, передані у заставу, які зберігаються грошми за договором або за іншими, передані або передані			
Загальна сума поточних активів за звітним періодом активів або грош за вартістю, вирізняючи та утримуючи для продажу або утримуючи для виплат власникам		871 408	531 340
Інвестиційні активи або грош за вартістю, зберігаючи та утримуючи для продажу або утримуючи для виплат власникам			
Відрахування суми зменшення активів		801 000	533 000
Витрати майбутніх періодів	8.7	16	12
ЗАГАЛЬНА СУМА АКТИВІВ		925 840	584 307
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
I. Власний капітал			
Статутний капітал	8.8	711	711
Недооцінений (пробуток) (непокриваний збиток)		130 000	12 000
Дивиденди			
Інші активи			
Власний капітал		130 711	12 711
II. Нематеріальні зобов'язання			
Довгострокові кредитні зобов'язання			
Відрахування податкових зобов'язань			
Торговельні та інші нематеріальні зобов'язання (зобов'язання)			
Інші нематеріальні фінансові зобов'язання	8.9	27 850	25 778
Інші нематеріальні нефінансові зобов'язання			
Загальна сума нематеріальних зобов'язань		27 850	25 778
III. Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання на короткостроковий період	8.10	7 718	1 762

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІП ПЛЮС»
 Фінансова звітність за 2022 рік, згідно міжнародних стандартів
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

Видатки (доц. грн.)	Питання №10	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інші витрати забезпечення			
Торговельні та інші поточні кредиторські зобов'язання	1.7	114 600	411 854
Поточні кредиторські зобов'язання поточних		2 852	67
Поточні зобов'язання	1.8	10 087	—
Поточні зобов'язання з податку на прибуток		2 700	1 151
Контрактні зобов'язання	1.4	182	105
Інші поточні фінансові зобов'язання	1.7	18 447	12 122
Інші поточні нефінансові зобов'язання		—	—
Разом поточні зобов'язання		342 877	485 184
РАЗОМ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		525 840	581 407

Директор:


 ТОВ «СІП ПЛЮС»
 Директор


 ТОВ «СІП ПЛЮС»
 Директор

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБІТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття (тис. грн.)	Примітки	2022 рік	2021 рік
Доход від операційної діяльності	5.1	1 821 810	1 943 532
Субвенти, гранти	5.2	(1 631 150)	(1 788 523)
Відновний прибуток:		190 660	155 011
Інші доходи	5.3	9 153	13 419
Адміністративні витрати	5.4	(12 461)	(8 585)
Витрати на збут	5.5	(143 954)	(118 527)
Інші витрати	5.6	(7 112)	(7 681)
Інші прибутки (збитки)		—	(11)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		47 296	27 833
Фінансові доходи	5.7	5 725	5 022
Фінансові витрати	5.7	(15 622)	(18 159)
Прибуток від операційної діяльності та операційних збитку від операційної діяльності (збиток від операційної діяльності)		—	—
Прибуток (збиток) до оподаткування		31 400	14 696
Податкові доходи (витрати)	5.8	(5 942)	(1 103)
Прибуток (збиток)		25 458	13 593
Інший сукупний дохід			
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		—	—
Податок на прибуток, що відноситься до операційної діяльності сукупного доходу		—	—
Інший сукупний дохід		—	—
Відомий сукупний дохід		25 458	13 593

(підпис)


 Генеральний директор



 Голова бухгалтерії

ВІДПРОВАЖЕННЯ ДО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

Тис. грн)	Синтетичний рахунок	Розподілений капітал	Різниця пропорцій	Нерозподілений прибуток (збиток)	Разом налічків
Сальдо на 31 грудня 2021 року	211			83 503	83 503
Внесок учасників грошима					
Виплата грошима				(2)	
Скорегований на 31 грудня 2021 року	211			83 503	83 503
Прибуток (збиток) із звичайної діяльності				13 330	13 330
Доходів від оборотних акцій					
Відшкодування (зменшення)					
Статутного капіталу					
Відшкодування				(16 344)	(16 344)
Всього відшкодування (зменшення)				(2 968)	(3 938)
Всього капіталу до рр.					
Сальдо на 31 грудня 2022 року	211			82 675	82 675
Внесок учасників грошима					
Виплата грошима				(13)	(13)
Скорегований на 31 грудня 2022 року	211			82 656	82 656
Прибуток (збиток) із звичайної діяльності				17 800	17 800
Доходів від оборотних акцій					
Відшкодування (зменшення)					
Статутного капіталу					
Відшкодування					
Всього відшкодування (зменшення)				27 866	27 866
Всього капіталу до рр.					
Сальдо на 31 грудня 2023 року	211			110 516	110 516

Зачековано

Григорій Р. Демченко
 Голова правління

Володимир С.Д.
 Голова правління

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ПРЯМНИЙ МЕТОД

Скелетин (тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
I. Грошовий потік від операційної діяльності		
Класи необхідних грошових коштів від операційної діяльності:		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	2 487 002	2 605 629
Надходження від реалті, плати за послуги, комісійні та інші доходи		
Надходження за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях		
Надходження за преміями та винагами про відшкодування збитків, інфінитом та іншими винагами за полісами	353	105
Надходження за орендою та подільним продавом активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуванні для продажу		
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	4 157	3 554
Класи майже грошових коштів від операційної діяльності:		
Виплати постачальникам за товари та послуги	(2 517 263)	(2 338 177)
Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях		
Виплати працівникам та виплати від їх імені	(33 053)	(25 123)
Виплати за преміями та винагами про відшкодування збитків, інфінитом та іншими винагами за полісами	(154)	(424)
Виплати з метою виробництва або придбання активів, утримуваних для здачі в оренду іншими особами та в подальшому, утримуванні для продажу		
Торгова та інші кредиторська заборгованість		
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	(40 353)	(44 427)
Грошовий потік від операційної діяльності	(50 363)	381 118
Проценти сплачені	(3 853)	(4 949)
Проценти отримані	6 735	3 002
Повернення (сплати) податку на прибуток	(4 787)	(2 852)
Інші надходження (виплати) грошових коштів		
Чистий грошовий потік від операційної діяльності	(50 363)	386 319
II. Грошовий потік від інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів		23
Придбання необоротних активів	(43)	(105)
Надходження від продажу нематеріальних активів		
Придбання нематеріальних активів		
Чистий грошовий потік від інвестиційної діяльності	(43)	(82)
III. Грошовий потік від фінансової діяльності		
Надходження від випуску власного капіталу		

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІП-ГІНКО»
 фінансові результати за 2023 рік, які змінюють 21 сторін
 (в таблиці за наведеними показниками не зазначено податку)

Показник (млн. грн.)	2023 рік	2022 рік
Насупи грошей від операцій	89 434	—
Постачання операцій	(8 407)	(134 896)
Виплати за операційними зобов'язаннями	(88 282)	(51 834)
Дивіденди, капітальні внески	—	(11 295)
Грошові результати	—	—
Належні нарахування (виплати) грошові результати	12 179	(26 291)
Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	89 104	(227 938)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до операційного циклу	(54 304)	88 238
Витрати (наш зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	—	180
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(54 304)	88 238
Грошові результати на операції змінного грошового	11 580	2 584
Грошові результати на операції змінного грошового	6 276	11 580

Директор




 

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ¹

1.1 Загальна інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВІТ ПЛЮС» (далі по тексті - Компанія) зареєстровано 04 серпня 2010 року Оболонською районною в місті Києві державною адміністрацією за № 1069500000026434, ідентифікаційний код юридичної особи 17244754.

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

Місцезнаходження Компанії: 04073, місто Київ, пр. Бандери Степана, будинок 28-А.
Директором Компанії є Круголін 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/к.

Компанія включена обліку в Центральне Міжрегіональне Управління ДТК по роботі з великими платниками податків, реєстраційний № 14314.

В 2023 році Компанія була платником наступних податків:

- податку на прибуток за ставкою 18%;
- податку на додану вартість за ставкою 20%;
- єдиного внеску на загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні (ЄВС);
- 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 зарплатної плати та інших виплат.

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

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

Фактично в 2023 році основним видом діяльності Компанії була оптова та роздрібна торгівля побутовою технікою.

Станом на 31 грудня 2023 року середньоблікова чисельність працівників Компанії становила 452 особи.

¹ Примітка, наведена на сторінках 8-18, є невід'ємною частиною фінансової звітності

1.1 Функциональний підрозділ

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

Станом на 31.12.2023 року роздрібна мережа налічувала 127 магазинів по наступним брендам: Hisei, Kyivstar, Vodafone, TTT, Samsung

Магазини мають наступні розташування та кількості:

м. Київ та Київська область - 45

Східний регіон - 21

Зхідний - 27

Центральний - 19

Південний - 7

Північний - 3

2. Умови в яких Компанія здійснює діяльність та безперервність діяльності

24 лютого 2022 року у світову військову агресію російської федерації проти України в країні був запроваджений режим військового стану. Російська вторгнення завдала серйозних економічних і гуманітарних збитків країні, що виражались у фінансовому тиску на бюджет, перебоїв у торгівлі, переміщенні мільйонів людей і значному пошкодженні інфраструктури з потенційно довготривалими макроекономічними та соціальними наслідками.

Військова агресія знищила критичну кількість виробничої інфраструктури, включавши залізницю, мости, порти та дороги, що унеможливило економічну діяльність у великих районах країни. Торгівля товарами різко зменшилася, пошкоджені транспортні шляхи перешкоджають швидкому перевезенню товарів по суші, а втрата доступу до Чорного моря зринула половину українського експорту та 90% торгівлі зерном. Графіки посіву та збору врожаю були зірвані. Значних пошкоджень зазнала енергетична система країни, що призвело до застосування стабілізаційних (як планових так і аварійних) відключень електроенергії у всіх регіонах України. За останніми оцінками військова агресія прийняла до повного шкідливого майже половину українських підприємств, а інша половина була змушена працювати значно нижче доведених потребностей. Масштаб скорочення економіки продовжуватиме бути предметом високого ступеня невизначеності, пов'язаного з тривалістю та інтенсивністю військової агресії.

За даними Державної служби статистики України рівень інфляції за 2023 рік становить 5,1%. Сповільненню інфляції сприяло як розширення пропозиції продуктів харчування з нового врожаю, так і поліпшення очікувань на тлі міцнішого курсу гривні. Беручи до уваги сповільнення інфляції та поліпшення інфляційних очікувань Правління НБУ на прохлі 2023 року прийняло низку рішень щодо зменшення облікової ставки з 25% на початок року до 15% на кінець 2023 року. Подальша динаміка облікової ставки залежатиме від розвитку інфляційних процесів, стану валютного ринку, ритмічності надходження та достатності обсягів міжнародної допомоги, ситуації з безпековими ризиками та індекс чинників. Ключовим ризиком для інфляційної динаміки та економічного розвитку залишається перебіг повномасштабної війни, водночас посилюється ризик в частині міжнародної допомоги.

Стабілізація ситуації та подальше економічне зростання залежать 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 отримує безпрецедентний рівень політичної, економічної та військової підтримки. Високий рівень невизначеності щодо тривалості та інтенсивності повномасштабної війни зберігається. Як і раніше, НБУ притримує, що відсутнє зникнення

безпечових ринків відбуються не раніше 2025 року. У разі тривалішого періоду активних бойових дій очікується додатковий вплив економіки та суттєвий інфляційний тиск. Також частково реалізувалися ризики ритмічності надходження зовнішньої фінансової допомоги. Водночас НБУ очікує на відновлення ритмічності зовнішнього фінансування в найближчий час. Фундаментом для цього, зокрема, є успішне завершення другого періоду програми МВФ "Механізм розширеного фінансування" (EFP) для України та відповідні застереження міжнародних партнерів, що є невід'ємною частиною цієї програми.

Основні негативні наслідки військової агресії для Компанії наступні:

1. За період військової агресії Компанія зазнала втрати активів (запасів та грошових коштів). Паралельно не було до окупації захоплених росією територій достовірно оцінити об'єм завданих збитків не можливо;
2. У компанії існують певні проблеми з персоналом через те, що частина персоналу офісу та роздрібних торговельних точок призвані на військову службу до лав ЗСУ, частина евакуйовалася в інші країни, а частина працює віддалено, що призвело до неможливості своєчасного викрешення деяких робочих питань та своєчасного, швидкого виконання завдань;
3. Знизився рівень доходу та купівельна спроможність громадян, що вплинуло на зменшення суми доходу Компанії.

Події пов'язані з військовою агресією російської федерації можуть свідчити про те, що існує суттєва невизначеність, щодо спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте такі ризики є рівномірними для усіх 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 вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Незважаючи 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 балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених в фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 року.

3. Загальні облікові принципи

3.1 Основа підготовки

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на помірковане визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, подання у звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона 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 «СБП ПЛЮС» за 2023 рік була затверджена до вступу керівництвом Компанії 25 березня 2024 року.

1.1. Узагальнення ключових положень облікових політик

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

(А) Основні засоби та нематеріальні активи

Основні засоби це матеріальні активи, які Компанія утримує для використання у виробництві або постачанні товарів, наданні послуг для надання в оренду або для адміністрування цілей та використання, за очікуванням, протягом більше одного року. Не вважаються основними засобами об'єкти 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 врахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що становлять постачальником активів та підрядником за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків), регистраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (оприбуттям) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямі податки у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з введенням 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 як його справедливую вартість за врахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визначений у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за врахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

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

Після визнання Компанія обліковує основні засоби за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Компанія нараховує амортизацію основних засобів за прямиoliniйним методом протягом очікуваного строку їх корисної експлуатації. Компанія встановлює наступні очікувані строки корисного використання для окремих груп основних засобів:

Група основних засобів	Строк корисного використання (років)
Комп'ютерна та офісна техніка	3-5

Група основних засобів	Строк корисного використання (років)
Офісні меблі та обладнання	2-5
Автомобілі	5
Торговельне обладнання	2-4
Витрати на поліпшення орендованої нерухомості	очікуваний термін оренди

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

Базис амортизації активу визначається після врахування його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримає в теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на вибуття, якщо стан та строк експлуатації цього активу відповідає 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 передоплати 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 припиняється 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 в експлуатацію 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 врахуванням накопиченої амортизації та відповідних збитків від знецінення. Вартість всіх нематеріальних активів нараховується лінійним методом виходячи з типової строки корисного використання:

Група нематеріальних активів	Строк корисного використання (років)
Веб-сайт	2
Програмне забезпечення	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-яких подій 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 врахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи 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 гудвілу) аналізується з точен зору можливого сторювання таким 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 визначення (змінення від визначення), що стосуються майорітних активів та короткострокової оренди (що має термін менше 12

місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

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

- термін дії договору оренди;
- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

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

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

Одночасно Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих за припустимою ставкою відсотка з оренди. Оскільки таку ставку визначити неможливо легко визначити, Компанія застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів.

В рамках подальшої оцінки активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням 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 вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення з коригуваннями на періодичну орендну зобов'язання.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне 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 вимог МСФЗ 16.

До витрат періоду потрапляють витрати на амортизацію активу з права користування (зав'язаний включається до витрат операційної діяльності) та фінансові витрати на залишок зобов'язання з оренди.

(В) Фінансові інструменти

Основні терmini 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 звичайній 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 із достатньою частотою та в достатніх 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 утримуються Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримуються Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції є менше однієї траншації може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому 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 за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи 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 поточні або довгострокові зобов'язання, залежно 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, на якої розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок повної вартості включає всі комісійні 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 й лише тоді, коли сукупні господарювання стали стороною договірних положень щодо інструмента. Дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як активи або зобов'язання тоді, коли компанія стала 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 періодного 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 можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Справедливою вартістю фінансового інструмента при періодному визнанні є ціна операції.

Якщо умови визнання фінансового інструменту відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надється 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 відстрочки платежу перевищує звичайні ринкові умови, компанія отримала або надала безвідсоткову позанку або позанку з відсотком, нижчим ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

Компанія при періодному 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:

- довгострокові фінансові інструменти (термін погашення яких перевищує 12 місяців з дати визнання);
- або
- короткострокові фінансові інструменти (термін погашення яких складає менше 12 місяців з дати визнання).

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

- а) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- б) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- в) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія класифікує фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою вартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

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

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; і
- б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання класифікуються за наступними групами:

- а) фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- б) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- в) фінансові зобов'язання, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подільної участі;
- г) договори фінансової гарантії;
- д) умовна компенсація, визнаної набуванням при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

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

- а) зобов'язання відповідає визначенню «утримуваний для торгівлі», тобто зобов'язання яке:
 - купується або приймається, головним чином, для продажу або зворотного викупу в короткостроковій перспективі;
 - при первинному визнанні входить до складу портфелю (ідентифікованих фінансових інструментів, управління якими здійснюється разом і щодо яких існують докази нещодавнього здійснення 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);
- б) якщо ці рішення забезпечує надання більш достовірної інформації через одну з таких причин:
 - утримується або значно зменшується 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 ринком або стратегією інвестування, причому інформація про групу для внутрішнього користування подається на цій основі Нарівництву Компанії;

я) призначається або під час періодичного вимірювання, або після нього як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, згідно з пунктом 6.7.1 МСФЗ 9.

Враховуючи вищевизначені положення Компанія використовує модель оцінки фінансових інструментів за амортизованою вартістю до:

- боргових фінансових активів, бізнес модель яких полягає в утриманні до погашення – дебіторська заборгованість, надані кредити та позички (я т.ч. безвідсоткова фінансова допомога);
- всіх фінансових зобов'язань, 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 вимірювання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період Компанія використовує метод ефективної відсотки. У якості ефективної ставки Компанія використовує середньозважену вартість кредитів або депозитів (я залежності від виду фінансового інструменту) за даними статистичної звітності банків України, дані щодо якої публікуються на офіційному сайті Національного банку України.

Компанія використовує практичний прийом, встановлений п. 63 МСФЗ 15 «Доход від договорів з клієнтами» та обліковує торгову дебіторську заборгованість, терміном відстрочення 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 амортизованою собівартістю або які оцінюються за справедливою вартістю через інший сумісний дохід і за необхідності визнає резерв під збиток.

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

- (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки повного депозиту можливі результати;
- (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 (умов дострокового погашення, пролонгації тощо) протягом оцінюваного строку дії такого фінансового активу. При цьому враховуються 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 оцінюваного строку дії фінансового активу. У тих рідкісних випадках, коли достовірно оцінити оцінюваний строк дії фінансового активу неможливо, Компанія використовує залишок достовірного строку дії фінансового активу.

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

Термін прострочення (днів)	Ставка забезпечення (%)
Не прострочено	0,2%
Від 1 до 30 днів	5%

Термін прострочення (днів)	Ставка заборгованості (%)
Від 31 до 90 днів	10%
Від 91 до 180 днів	30%
Від 181 до 360 днів	50%
Більше ніж 360 днів	100%

Припинення визнання фінансових інструментів

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

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

Компанія передала фінансовий актив у разі, якщо вона:

- передала договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- зберігав за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою.

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання якщо виконуються одна з наступних умов:

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

(Г) Запаси

Запаси Компанії включають в себе активи такі:

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

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

Компанія може купувати запаси на умовах відстрочення розрахунків. Якщо угода фактично містить елемент фінансування, цей елемент (наприклад, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплатною сумою) визнається як витрати на відсотки протягом періоду фінансування.

Компанія використовує наступні формули собівартості запасів:

- 1) собівартість одиниць запасів, які не є взаємозамінними (окрім одиниць (парти) готової продукції та напівфабрикатів) та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів визначається цілою використання конкретної ідентифікації та індивідуальної собівартості;
- 2) собівартість інших запасів визначається за формулою «FIFO».

На кожному даті балансу запаси відображаються (оцінюються) 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 кожну 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 гривню, переказовану банку для купівлі іноземної валюти. Грошові еквіваленти являють собою високоліквідні інвестиції, які легко конвертуються в відому суму грошових коштів, з термінами оплати не більше трьох місяців, щодо яких існує незначний ризик 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 справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між сумою надходжень, за вирахуванням витрат на проведення операції, 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) Забезпечення, 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 необхідно витратити ресурси, які впливають у собі економічні вигоди, необхідних для погашення такого зобов'язання; і
- надійна розрахована оцінка суми такого зобов'язання може бути здійснена.

Компанія визнає забезпечення лише за наявності зобов'язаної 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:

- рівень ризиків 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. Приведення 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 переглядає поточну оцінку суми забезпечень. У випадку, якщо раніше визнана сума забезпечень 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 місяці суму коротострокового забезпечення та нараховує забезпечення у новій сумі. Таким чином, у поточному періоді у складі доходів або витрат відобразитиметься лише зміна 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.

(Н) Податок на прибуток

У цій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діють або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочені оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому суттєвому доводі 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 суттєвому доводі або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткування прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність Компанії належувалася до вступу до податку відповідних податкових декларацій, то сума оподаткування прибутку або збитку 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 цієї 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 відстроченого податку визнаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані 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 сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Згорання 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 виключає наступні етапи:

- 1) Ідентифікація договору з клієнтом;
- 2) Ідентифікація зобов'язань до виконання, передбачених 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:

- а) сторони договору схвалили договір і зобов'язуються виконувати передбачені ним зобов'язання;
- б) Компанія може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передані;
- в) Компанія може визначити умови оплати товарів або послуг, які будуть передані;
- г) договір має комерційну сутність; та
- д) цілком ймовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона має право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи ймовірність отримання суми компенсації, Компанія приймає до уваги тільки здатність і намір клієнта виплатити дану суму компенсації при настанні терміну платежу.

На момент укладення договору Компанія оцінює товари або послуги, об'єкти в договорі з клієнтом, та визнає як зобов'язання щодо виконання кожному 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 однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою ціною.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові об'єктів товарів або послуг за вирахування сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, давних податків на продаж). Компенсація, об'єкти в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ці суми. Щоб визначити ціну операції, Компанія розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу.

Ціна операції визначається з урахуванням:

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

Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання здійснюється для того, щоб Компанія розподілила 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'єктів товарів або послуг клієнтові. Компанія розподіляє ціну операції на кожне зобов'язання щодо виконання, визначене у договорі, виходячи з відносної окремої ціни продажу за винятком випадків, коли клієнтові надаються знижки, та/або ціна включає змінну компенсацію.

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи об'єктний товар або послугу (тобто активи) клієнтові. Активи передаються, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю реалізовану вигоду від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам посідаюванню керувати використанням активу та отримувати вигоду 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 періоді виконання – для зобов'язань, що задовольняються протягом певного періоду часу.

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

Зобов'язання Компанії		Зміна (зміна компенсації)	Компенсація, що має бути сплачена клієнтам	Виконання ціли операції	Визначення доходу
Кід момент реалізації товару	Зміна ціни операції і не визнається доходом		X	Ціна операції визначається на виходному фактичній зноски	
Кід момент реалізації товару	Зміна ціни операції і не визнається доходом		X	Ціна операції визначається на виходному зноски. В момент реалізації на суму майбутньої зноски визнається зобов'язання договором	Доход визнається в момент отримання товарів клієнтам
Сплата компенсації за невідрахований товар або послугу	X	Зміна ціни операції і не визнається доходом		Ціна операції визначається на виходному розрахункові суми компенсації, яка має бути сплачена клієнтам. В момент реалізації на суму майбутньої компенсації визнається зобов'язання договором.	

(Н) 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 оцінок та подання. Операції в валюті, відмінні 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 розрахунку 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 індик сучасний 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 2023 р., гривень	31 грудня 2022 р., гривень
1 долар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,2079	38,951

3.3 Використання оцінок

Компанія веде облік і відображення угод, а також інших подій не тільки 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 припущень, 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 коригувань, такі коригування відображаються в складі прибутків і збитків того періоду, коли про них стан відомо.

3.4 Застосування нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

(А) Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів:

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв організаціям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Однак, інвесторам було складно порівнювати і віставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, у тому числі договорів перестрахування, наявних у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання та оцінка груп договорів страхування слід виконувати за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ринку, а крім того врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) або мінус (якщо вартість є активами) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (середня маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і тією мірою, якою вони звільняються від ринку. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразитиме збиток.

Зміни МСФЗ 17 та зміни МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для поліпшення запровадження МСФЗ 17 і створення окремих виног стандарту та передічних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають змін основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових акційованих грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх акційованих витрат на відповідні договори, які очікуються подовжити, та визнавати такі витрати як витрати до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожен звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договорами послуг, що відносяться до інвестиційних послуг:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигід і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до застосованої моделі. Виплата, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у певні договори

- страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення виторг від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестраховування – відшкодування збитків: Коли організація знає збиток при переїзному знянні обов'язкової групи базових договорів страхування чи при додаванні обов'язкових базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховування і визнати прибуток за такими договорами перестраховування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховування, визначається множенням збитку, визначеного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховування визначається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; подання активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зникненні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестраховування та неспівідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір обов'язкової політики для зміни оцінок, зроблення у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; виконання платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом певного періоду та інші незначні зміни.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовує МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для різних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підсилення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші аспекти МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких різних відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленої станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визначення яких припиняє у порівняльному періоді (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, оскільки підсилює корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організація для цілей подання порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за яким організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожною інструментом, дозволяє організаціям подавати порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організацій застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо визначення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до різних періодів, які починаються з 1 січня 2023

року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організації розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувані фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважається суттєвою для фінансової звітності організації. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати розуміння суттєвої інформації про облікову політику. На підтримку цих змін також були внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСБО «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для рінних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як організації повинні відрізнити зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Відстрочені подати, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для рінних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з введення активів з експлуатації. У визначених обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з введення активів з експлуатації, за якими одночасно визнаються активи і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають різні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року). У травні 2023 року FRSBIO випустила зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю зміну було запроваджено у відповідь на запропоновані впровадження типових правил другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Змінами передбачено тимчасовий виняток із дотримання вимог щодо визнання та розкриття відстрочених податків відповідно до діючого або практично введеного в дію податкового законодавства, який запроваджені типові правила другого компонента. Відповідно до встановленої FRSBIO дати набуття чинності, компанії можуть застосовувати цю вимогу негайно, але вимоги до розкриття інформації є обов'язковими для рінних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Застосування цих змін не має знаного впливу на фінансову звітність Компанії.

(Б) Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у рінних періодах, починаючи з 1 січня 2024 року та планових періодів. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для рінних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати з подальшою зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо

зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексних ставок.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінів 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прямих, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті бізнесу не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації цих прав відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікуються як поточні зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умов після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгостроковий зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення щодо класифікації боргових зобов'язань, які компанія може рекупрувати за рахунок її конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок значається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як довільний інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФБ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року). У відповідь на занепокоєння користувачів фінансової звітності з приводу недостатнього чи недостовірного розкриття інформації про механізми фінансування, у травні 2023 року IASB випустила зміни МСБО 7 та МСФБ 7, які вимагають від організацій розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників (МФП). Ці зміни вимагають розкривати інформацію про механізми фінансування постачальників організації, яка дозволить користувачам фінансової звітності оцінити вплив цих механізмів на зобов'язання та грошові потоки організації, а також на її солідність до ризику ліквідності. Мета цих змін до розкриття додаткової інформації полягає у підвищенні рівня прозорості механізмів фінансування постачальників. Ці зміни не впливають на принципи визнання чи оцінки, а впливають виключно на вплив до розкриття інформації. Нові вимоги до розкриття інформації застосовуватимуться до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати.

МСФБ 14 "Відстрочені разові тарифні регулювання" (опублікований 30 січня 2014 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2015 року або після цієї дати). МСФБ 14 дозволяє організаціям, які вперше застосовують МСФБ, продовжувати використовувати суми, що стосуються тарифного регулювання, відповідно до їхніх попередніх загальноприйнятих стандартів бухгалтерського обліку під час переходу на облік за стандартами бухгалтерського обліку МСФБ. Однак з метою покращення порівняльності з організаціями, які вже застосовують стандарти бухгалтерського обліку МСФБ і не визнають такі суми, стандарт вимагає відображати вплив тарифного регулювання окремо від інших статей. Організації, які вже подіють фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФБ, не мають права застосовувати цей стандарт.

Продаж чи внесок акцій в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФБ 28 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена IASB, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФБ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску акцій в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін

полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо акти не відносять собою бізнес, навіть якщо цим актом виконано володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

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

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО АКТИВИ ТА ВОСОВІЗАННЯ

4.1 ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Основні засоби Компанії набувають бути розкриті таким чином:

(тис. грн.)	Вартість основних засобів на початок періоду	Надходження основних засобів	Оцінка амортизації за період	Амортизація	Вартість основних засобів на кінець періоду	Вартість основних засобів, що перебувають у стані консервації	Результат
Періодична вартість на 31 грудня 2021 року	827	0 000	1 171	0 000	0 799	0 799	1 890 207
включаючи:	—	—	1 000	—	—	—	81 000
Набутий на кредитних операціях (-)	—	—	—	—	—	—	—
Періодична вартість на 31 грудня 2022 року	827	0 000	1 201	0 000	0 026	0 026	170 100
включаючи:	01	—	10	000	00	00	81 000
Набутий на кредитних операціях (-)	—	—	—	—	—	—	—
Періодична вартість на 31 грудня 2023 року	828	0 000	1 000	0 000	1 172	0 000	170 100
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2021 року	(836)	(0 799)	(0 00)	(0 00)	(1 635)	(1 635)	(0 000)
Амортизація за період	(07)	(100)	(110)	(000)	(070)	(00 000)	(0 000)
Накопичена амортизація на набуті основні засоби (-)	—	—	—	0 00	00	00 000	00 000
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	(8 00)	(0 000)	(0 000)	(0 00)	(2 0 00)	(100 000)	(110 000)
Амортизація за період	(00)	(100)	(110)	(0 00)	(000)	(00 000)	(0 000)
Накопичена амортизація на набуті основні засоби (-)	—	—	—	—	0 00	00 000	00 000
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року	(8 00)	(0 000)	(0 170)	(1 000)	(2 000)	(100 000)	(110 000)
Відшкодування вартості на 31 грудня 2021 року	00	000	000	0 000	0 000	0 000	81 000
Відшкодування вартості на 31 грудня 2022 року	01	000	001	0 000	0 000	00 000	81 000
Відшкодування вартості на 31 грудня 2023 року	01	000	001	0 000	0 000	00 000	81 000

В 2023 році Компанія не проводила переоцінку основних засобів.

Актив у формі права користування – право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. Такими активами на балансі Компанії є орендовані приміщення, які використовуються як офісні 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 невідмовний термін оренди приміщень складає 1,5 – 3 роки.

Звіт про прибуток та збитки відображає наступні суми, що відносяться до оренд:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Амортизація активу у формі права користування	(59 496)	(54 455)
Процентні витрати	(11 770)	(9 582)

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

Нижче представлена інформація про приведену вартість зобов'язань з оренди. Відповідні залишки відображаються у складі статей «інші непогашені фінансові зобов'язання» та «інші погашені фінансові зобов'язання» звіту про фінансовий стан.

(тис. грн.)	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
Поточні зобов'язання за орендою	43 441	39 645
Непоточні орендні зобов'язання	22 800	13 276
Загальна сума орендних зобов'язань	72 241	52 921

Грошові та негрошові зміни короткострокових і довгострокових зобов'язань з оренди за період наведені у поданій нижче таблиці.

(тис. грн.)	Зобов'язання з оренди
31 грудня 2021 року	76 383
Нарахування зобов'язань з оренди	42 279
Зменшення зобов'язань у зв'язку з припиненням договорів оренди	(11 432)
Величина доводів у зв'язку з отриманням пілг по оренді	(11 433)
Грошові погони	(51 836)
Нараховані відсотки	8 160
31 грудня 2022 року	52 921
Нарахування зобов'язань з оренди	79 791
Зменшення зобов'язань у зв'язку з припиненням договорів оренди	(2 592)
Величина доводів у зв'язку з отриманням пілг по оренді	(1 387)
Грошові погони	(68 262)
Нараховані відсотки	11 770
31 грудня 2023 року	72 241

Інформація про нематеріальні активи може бути деталізована наступним чином:

(тис. грн.)	Прямі витрати на набуття	Amort	Резерв
Первісна вартість на 01 грудня 2021	07	12	00
прибуток			
Набуток на ліквідацію або списання ()			
Первісна вартість на 01 грудня 2022 року	07	12	00
прибуток			
Набуток на ліквідацію або списання ()			
Первісна вартість на 01 грудня 2023 року	07	12	00
Накопичена амортизація станом на 01 грудня 2021 року	(12)	(12)	(00)
Амортизація за період			--
Накопичена амортизація на кінець звітної п/р ()			--
Накопичена амортизація на 01 грудня 2022 року	(12)	(12)	(00)
Амортизація за період			--

Товариство з обмеженою відповідальністю «СІП ПЛЮС»
Фінансова звітність за 2023 рік, що закінчилася 31 грудня
(у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

(тис. грн.)	Поточна заборгованість	Відсоток	Результат
Максимальна амортизація на дату з'явлення			—
Максимальна амортизація на 31 грудня 2023 року	(17)	(17)	(89)
Валютна вартість на 31 грудня 2023 року	—	—	—
Валютна вартість на 31 грудня 2022 року	—	—	—
Валютна вартість на 31 грудня 2021 року	—	—	—

4.2 Поточні запаси

Структура запасів Компанії станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року може бути представлена наступним чином:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Товари	190 997	247 719
Інші запаси	32	3
Разом	190 939	247 723

Частина товарів в обороті на суму 35 млн. грн. передана в заставу АТ «СІП Банк» під отриману банківську гарантію для постачальника ТОВ «САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ».

4.3 Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість та інші фінансові і нефінансові активи

(тис. грн.)	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Фінансові активи, що вимірюються за амортизованою вартістю		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	83 546	93 288
Інша поточна дебіторська заборгованість	167	66 506
Дебіторська заборгованість фінансових установ за договорами іпотеки	5 118	7 504
Залишки коштів на депозитних рахунках	—	—
Мінус: очікувані кредитні збитки	(6 426)	(4 792)
Всього фінансових активів, що вимірюються за амортизованою вартістю	87 166	162 506
Інші нефінансові активи		
Передавати	66 674	18 952
Інші поточні нефінансові активи	63	23
Всього торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості та інших фінансових і нефінансових активів	154 169	181 520

Торговельна дебіторська заборгованість – суми, що сплачуються клієнтами за реалізовані їм покупки товарів та надані послуги, що здійснюються в ході звичайної діяльності. Суми заборгованості, як правило, мають бути поплачені протягом 30 днів, і тому класифікуються як поточні. Торговельна дебіторська заборгованість повністю виникає за сумою контрактного зобов'язання, якщо вона не містить суттєвих компонентів фінансування. Компанія зберігає дебіторську заборгованість з метою зібрати контрактні грошові потоки і, 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.

Інформацію щодо розподілу дебіторської заборгованості за термінами неповаження і вказаної суми резерву під оцінку кредитні збитки можна представити наступним чином:

На 31 грудня 2023 року:

На 31.12.2023 року	Не прострочена	Від 1 до 30 днів	Від 31 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Від 181 до 360 днів	Більш ніж 360 днів	
	0,10%	5%	10%	30%	50%	100%	Разом
Номінальна сума заборгованості	71 994	438	2 388	7 896	4 395	1 455	88 566
Резерв ОЦЗ	(144)	(22)	(239)	(2 369)	(2 198)	(1 455)	(6 427)
Чиста сума заборгованості	71 850	416	2 149	5 527	2 198	--	82 140

На 31 грудня 2022 року:

На 31.12.2022 року	Не прострочена	Від 1 до 30 днів	Від 31 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Від 181 до 360 днів	Більш ніж 360 днів	
	0,10%	5%	10%	30%	50%	100%	Разом
Номінальна сума заборгованості	68 130	6 732	8 231	7 502	2 493	--	93 088
Резерв ОЦЗ	(117)	(337)	(923)	(2 251)	(1 247)	--	(4 793)
Чиста сума заборгованості	68 013	6 395	7 308	5 251	1 247	--	88 493

4.4 Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про кошти Компанії станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року може бути деталізована таким чином:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Поточні рахунки в національній валюті	6 258	70 549
Каса в національній валюті	18	31
Разом	6 276	70 580

Грошові кошти Компанії не обмежені у використанні.

4.5 Витрати майбутніх періодів

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

(тис. грн.)	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Витрати на страхування	12	1
Інше	14	11
Разом	26	12

4.6 Заборгованість за отриманими кредитами

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

Інформацію щодо залишку заборгованостей за зазначеними договорами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року можна представити наступним чином:

Композити (кредити)	Вид договору	Заборгованість, (тис. грн.)	
		на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
АТ «ПУМБ»	овердрафт	23 340	—
АТ «ПУМБ»	фінансовий факторинг	6 747	—
Разом		30 087	—

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

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Початковий залишок на 01 січня	—	134 006
Грошовий рух		
Отримання (погашення) овердрафту	23 340	(40 782)
Отримання (погашення) коштів за договорами фінансового факторингу	6 747	(91 104)
Оплата відсотків	(1 349)	(6 949)
Негрошовий рух		
Відсотки нараховані протягом періоду	1 349	4 949
Кінцевий залишок на 31 грудня	30 087	—

4.7 Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Інформацію щодо складу кредиторської заборгованості можна представити наступним чином:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	274 680	411 859
Поточні зобов'язання за договорами оренди	49 446	39 645
Кредиторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги	27 613	27 969
Зобов'язання за виплатами засновникам	—	—
Кредиторська заборгованість по векселям зарплатної плати	1 887	853
Інші поточні фінансові зобов'язання	6	—
Всього фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизаційною вартістю	353 727	480 361

4.8 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення Компанії представляють собою забезпечення на оплату відпусків. Інформація щодо руху цього забезпечення може бути представлена таким чином:

(тис. грн.)	Забезпечення на оплату відпусків
-------------	----------------------------------

(тис. грн.)	Забезпечення на основі відпускної
Резерв на 31 грудня 2021 року	1 417
Списання (закористання) за період	(1 342)
Нарахування за період	625
Резерв на 31 грудня 2022 року	1 640
Списання (закористання) за період	(2 806)
Нарахування за період	1 944
Резерв на 31 грудня 2023 року	1 978

4.9 Статутний капітал

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

	31 грудня 2023 р.		31 грудня 2022 р.	
	Частка володіння	Можливою частотою, грн.	Частка володіння	Можливою частотою, грн.
Учасник				
Пінсваренко Т.В.	100%	110 730	100%	110 730

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 років статутний капітал сплачений повністю.

5. Розкриття інформації про доходи та витрати

5.1 Дохід від змичайної діяльності

Інформацію щодо доходів Компанії за 2022 та 2023 роки за каналами збуту (видами клієнтів) можна представити наступним чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Доходи від реалізації в роздрібних магазинах	547 258	621 585
Доходи від реалізації мережевими клієнтами	968 571	1 033 737
Доходи від реалізації дрібнооптовими клієнтами	406 110	336 652
Зменшення доходів на вартість невідкоректованої послуг, придбаних у клієнтів	(97 220)	(49 440)
Всього виручки по договорах з клієнтами	1 825 819	1 942 532

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

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Доходи від реалізації на території України	1 825 819	1 935 730
Експорт товарів за межі митної території України	—	6 802
Всього виручки по договорах з клієнтами	1 825 819	1 942 532

Моментом визнання виручки Компанією є певний момент часу, в який дається надання товарів/послуг клієнтам.

Компанія визнає такі зобов'язання по договорах з клієнтами:

(тис. грн.)	на 31 грудня 2023 року	на 31 грудня 2022 року
Поточні контрактні зобов'язання – аванси отримані	182	705
Всього зобов'язань за договорами	182	705

Контрактні зобов'язання за договорами, підписаними станом на 31 грудня 2023 року, будуть реалізовані до кінця року.

5.2 СОБІВАРІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Стаття «Собівартість реалізації» Компанії за 2022 та 2023 роки мала такий вигляд:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованих покуплених товарів	(1 897 857)	(1 632 738)
Бонуси отримані від постачальників	266 807	136 189
РАЗОМ	(1 631 049)	(1 496 549)

5.3 АДМИНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Структуру адміністративних витрат по Компанії за 2022 та 2023 роки можна деталізувати наступним чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Заробітна плата та відрахування	(4 962)	(2 544)
Амортизація	(1 426)	(2 820)
Послуги зв'язку та Інтернет	(1 218)	(1 127)
Інформаційно-консультаційні послуги	(1 515)	(620)
Матеріальні витрати	(1 064)	(980)
Витрати на оподаткування	(888)	(948)
Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів	(723)	—
ІТ-послуги	(158)	(140)
Витрати на оренду та комунальні послуги	(263)	(83)
Інші адміністративні витрати	(226)	(280)
	(12 402)	(9 583)

5.4 ЗБУДОВІ І МАРКЕТИНГОВІ ВИТРАТИ

Склад збутових і маркетингових витрат по Компанії за 2022 та 2023 роки можна представити таким чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Амортизація	(59 494)	(53 424)
Заробітна плата	(46 312)	(33 385)
Банківські послуги	(12 395)	(8 181)
Витрати на оренду та комунальні послуги	(11 598)	(11 034)
Витрати на маркетинг та рекламу	(6 018)	(4 254)
Витрати на транспортування товарів	(5 005)	(2 733)
Агентська винагорода за пошук приміщень	(1 453)	—
Матеріальні витрати	(807)	(518)
Передпродажні відрахування товарів	(347)	(548)

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Ремонт та обслуговування основних засобів	(358)	(218)
Комісійні аниматора	(152)	(58)
Інші витрати на збут	(14)	(180)
	(524 953)	(314 537)

5.5 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Компанії за 2022 та 2023 роки можна деталізувати таким чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Доходи від списання кредиторської заборгованості	7 162	168
Доходи від отримання пільг по оренді	1 387	11 433
Доходи від списання зобов'язань за договорами оренди у зв'язку з припиненням договорів	351	1 711
Доходи від штрафних санкцій	253	106
РАЗОМ	9 153	13 418

5.6 Інші операційні витрати

Структуру інших операційних витрат по Компанії за 2022 та 2023 роки можна представити таким чином:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Витрати на створення резерву під окремі кредитні збитки	(1 753)	(4 338)
Витрати від неспад, втрат та знецінення запасів	(3 183)	(2 334)
Залишкові вартість списаних необоротних активів	(953)	(336)
Штрафи, пені, неустойки	(279)	(671)
Витрати на благодійність	(2 939)	(50)
Інші витрати	(5)	(34)
РАЗОМ	(7 112)	(7 683)

5.7 Фінансові доходи і витрати

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

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Нараховані відсотки за депозитами та залишками коштів на поточних рахунках	6 735	3 002
Відсотки за договорами овердрафту та фінансового факторингу	(1 349)	(4 949)
Фінансові витрати від дисконтування зобов'язань за договорами оренди	(11 770)	(9 160)
Інші фінансові витрати	(503)	—
РАЗОМ	(6 887)	(11 107)

5.8 Податок на прибуток

А) Основні складові податку на прибуток за 2022-2023 роки, були наступними:

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Почесний податок на прибуток	(6 336)	(3 931)

Товариство з обмеженою відповідальністю «СВІТ ПЛЮС»
 фінансова звітність за 2023 рік, що закінчилася 31 грудня
 (у тисячах гривень, якщо не вказано інше)

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Визнання і відновлення тимчасових різниць:		
Тимчасові різниці	298	626
Оподаткування тимчасові різниці		
Дохід (витрати) з податку на прибуток	(5 042)	(3 000)

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

Звіт про прибуток або збитки

(тис. грн.)	2023 рік	2022 рік
Обліговий прибуток до оподаткування	32 410	16 529
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток за діючої ставки податку на прибуток	(6 034)	(2 976)
вартісні різниці	(28)	(129)
Дохід (витрати) з податку на прибуток, відображений у звіті про прибуток та збитки	(6 062)	(3 105)

Б) Відкладені податкові активи і зобов'язання, розкриті на підставі тимчасових різниць і їх рух можуть бути представлені таким чином:

2023 рік			
(тис. грн.)	на 31 грудня 2023 р.	Витрати через прибуток або збитки	на 31 грудня 2023 р.
Велич податків на прибуток тимчасових різниць			
Забезпечення для виконання контрактних зобов'язань за договорами з клієнтами	--	(153)	153
Резерв оцінюваних кредитних збитків	863	779	84
Забезпечення на оплату штрафних санкцій	--	--	--
Витрати відкладеної податкової витрати	863	626	237
Резонанс часті суми відкладеного витрату / зобов'язання	863	626	237

2022 рік			
(тис. грн.)	на 31 грудня 2022 р.	Витрати через прибуток або збитки	на 31 грудня 2022 р.
Велич податків на прибуток тимчасових різниць			
Забезпечення для виконання контрактних зобов'язань за договорами з клієнтами	--	--	--

(тис. грн.)	до		
	31 грудня 2023 р.	Використано через кредитних або зобов'язаних	31 грудня 2023 р.
Резерв очікуваних кредитних збитків	1 157	294	863
Забезпечення на оплату штрафних санкцій	—	—	—
Витрати відшкодувань відшкодувань витрат	1 157	294	863
Резерв частки суми відшкодування витрат / визначення	1 157	626	863

6. Розкриття інформації про операції з пов'язаними сторонами

Зважаючи на сутність відносин та участь у капіталі ТОВ «СВІТ ПЛЮС» пов'язаними особами по відношенню до Компанії є:

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

При розкритті кожного можливого випадку відносин зі зв'язаними особами, увага акцентується на сутності зв'язку, а не тільки на їх юридичну форму. Всі операції з пов'язаними особами, які мали місце щодо Компанії станом на дату балансу і на проміж кожного з 2022-2023 років, розкриті нижче у вигляді відповідних балансів зобов'язаностей і операцій:

Пов'язана сторона	Операція, або вид зобов'язаності	2023 рік, або на 31 грудня 2023 року, тис. грн.	2022 рік, або на 31 грудня 2023 року, тис. грн.
Засновник	Виплата дивідендів	—	16 144
	Отримання (погашення) поворотної фінансової допомоги	1 500	(2 900)
	Кредиторська зобов'язаність по отриманій поворотній фінансовій допомозі	1 500	—
Провідний управлінський персонал	Заробітна плата	618	239

7. Управління ризиками

Використання фінансових інструментів піддає Компанії кредитному, а також валютному ризикам.

Політика Компанії з управління ризиками спрямована на виявлення та аналіз ризиків, на які вона наражається, встановлення допустимих граничних значень ризиків 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 пов'язаний, в основному, з наявністю у Компанії дебіторською зобов'язаністю покупця, іншою поточною

дебіторська заборгованість та залишки грошових коштів, кошти (покупи), окрім фінансових, є основною відшкодується операції в Компанії на підставі відстрочен платежів. Балансова вартість фінансових активів відображена на балансову вартість, згідну до кредитного ринку (Компанія) Максимальний рівень кредитного ринку за станом на звітну дату становить:

(тис. грн.)	Станом на 31 грудня 2023 року
Вороністорська торгівля, інші дебіторська заборгованість та залишки грошових коштів	170 368 180 868

Балансовий ринок

Балансовий ринок – це ринок того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента концентруються в цілому в певному курсі і валютному валюті.

Приймаючи до уваги те, що Компанія не має суттєвих фінансових інструментів (активів та/або зобов'язань) наданих в іноземній валюті, керівництво Компанії вважає, що валютний ризик несуттєвий і не суттєвий.

Процентний ринок

Процентний ринок – це ринок того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента концентруються в цілому в певному ринковому процентному ставці. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має кредиторську заборгованість за зростаючими процентними ресурсами – дрібними овердрафтами та фінансовою факторингу (до 30 днів). Приймаючи до уваги те, що наближення часом не планується терміну відстрочки платежів, отже Компанія вважає, що процентний ринок 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 настанні строку їх погашення. Компанія розробила підхід до управління ліквідністю, який полягає в тому, щоб забезпечити, керуючись цим методом, постійна наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в повсякденній, так і в надзвичайних умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутації Компанії. Залишок Компанії забезпечує наявність грошових коштів, достатніх на період виконання, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних операційних витрат.

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року:

(тис. грн.)	До погашення та до 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 3 років	Всього
Зобов'язання на 31 грудня 2023 року					
Інші непогашені фінансові зобов'язання	—	—	—	11 800	11 800
Торговельні та інші поточні кредиторська заборгованість	64 314	120 474	—	—	184 788
Пов'язані кошти	30 047	—	—	—	30 047
Зобов'язання в повному до вартості	3 513	—	—	—	3 513
Інші поточні фінансові зобов'язання	1 857	11 500	64 700	—	78 057
Всього майбутніх платежів	121 871	132 474	64 700	21 800	340 845

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року

(грн, тис.)	За звітний період 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					
заборгованість фінансові зобов'язання	—	—	—	11 176	11 176
Зобов'язання по індіві- дуальній кредиторській заборгованості	803	411 838	—	—	412 641
Потенційні збитки	—	—	—	—	—
заборгованість і зобов'язан- ня до бюджету	1 219	—	—	—	1 219
заборгованість фінансові зобов'язання	—	8 513	87 553	—	96 066
Всього зобов'язань	1 122	422 179	87 553	11 176	494 879

В. Умови зобов'язань

Всі зобов'язання Компанії, про яких повідомлено вказані вище, виникли в результаті повної діяльності, і Компанія з свого боку виконала всі зобов'язання за зобов'язаннями, які мають в повній мірі виконати на фінансову звітність і відповідну господарську діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не є учасником жодних судових розглядів, які виникають в адміністративному, цивільно-правовому, кримінальному та господарському провадженні. В судових справах не виступає.

- в адміністративному провадженні Компанія виступає в якості позивача, відповідача, третьої особи, контролюючого органу;
- в кримінальному і цивільно-правовому провадженні Компанія виступає в якості потерпілого, сторони, відповідача, кооператора матеріальної особи, потерпілого, кредитника;
- в господарському провадженні Компанія виступає в якості позивача.

З огляду на те, що в розглянутих судових справах Компанія виступає в якості позивача або відповідача, сторони, треті особи на 31 грудня 2022 року виконали всі зобов'язання перед нею повністю і зобов'язань не має.

В. Податкові зобов'язання звітної періоду

Після дати балансу не відбувалося податкових змін, які в потребували внесення коригувань або зворотньої інформації у фінансовій звітності за рік, що закінчується 31 груднем 2022 року.

Відомості
 Голова
 Директор
 Д. А.
 Л. В.