

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СУПЛАЙЄРПЛЮС УКРАЇНА»
Примітки до річної фінансової звітності за звітний рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року.

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СуплайєрПлюс Україна»
Скорочена назва	ТОВ «СуплайєрПлюс Україна»
Код СДРПОУ	43416063
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Юридична/фактична адреса	Україна, 01033, місто Київ, вулиця Володимирська, будинок 101, корпус 1, офіс Вязовська
Дата державної реєстрації	Товариство зареєстровано 18.12.2019р. про що зроблено запис в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців за № 1 070 102 0000 085737.
Офіційна сторінка в Інтернеті, адреса електронної пошти	https://supplierplus.com.ua/ info@supplierplus.com.ua
Основна мета діяльності	Досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від надання фінансових послуг.
Предмет діяльності	Фінансові послуги: факторинг.
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ФК №В0000364, видане 16.09.2021р., Рішення №626 від 02.04.2020р.
Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)	Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг факторингу; Розпорядження Нацкомфінпослуг №844 від 30.04.2020р.
Види діяльності	- надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99).
Перелік учасників на дату складання фінансової звітності	Засновник - СУПЛАЙЄРПЛЮС ЮКРЕЙН ОУ /14855933/ Естонія - 100% Кінцеві бенефіціарні власники: УЛЛЕ ПУППАРТ / Громадянка Естонської республіки/ / Місце проживання Естонія ІНДРЕК ВІЛМС/ Громадянин Естонської республіки/ Місце проживання Естонія
Орган Управління Товариства	Загальні Збори Учасників Товариства
Виконавчий орган Товариства	Директор – Аніпер О.Г.

2. ПРИНЦИП ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Основні положення облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності базуються на принципах міжнародних стандартів, а також рішень, що приймаються керівником підприємства, що не суперечать законодавству України.

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

Фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух грошових коштів Товариства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, доходів та витрат.

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відповідно до статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі - Закону про бухгалтерський облік), Товариство подає Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіт про власний капітал за 2022 рік.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї окремої фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена за методом історичної вартості, за винятком оцінки за справедливою вартість певних фінансових інструментів відповідно до Міжнародного

стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, печатку зі своїм найменуванням, веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до законодавства та Статуту Товариства.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.

Діяльність Фінансової Компанії здійснюється в Україні, економіка якої відноситься до категорії країн, що розвивається.

Наприкінці лютого 2022 року росія розпочала повномасштабну війну проти України, що супроводжується активними бойовими діями по багатьох регіонах країни. Внаслідок війни було фізично знищено активи багатьох підприємств, порушено ланцюги постачання та виробничі процеси, зруйнована транспортна інфраструктура, яка забезпечувала рівномірний розподіл пропозиції за регіонами, збільшилися витрати бізнесу. Разом з тим, Україна зіштовхнулася із значними втратами серед населення та значним зростанням вимушеної міграції.

3 квітня 2022 року економіка поволі почала відновлюватись. Це відбулося завдяки звільненню територій Збройними силами України, поступовому поверненню працівників, налагодженню виробництва та постачання. Наразі, економічна активність поживалася, що частково пов'язано із сезонністю. Сезонне поживання економіки підтримало активізацію попиту на робочу силу. Утім, міграція залишається стійкою як за кордон, так і всередині України. Однак, ключові проблеми зберігаються: морські порти працюють не на всю потужність, частина й досі залишається заблокована, за виключенням дунайських, порушена логістика, втрата ринків збуту, продовжується руйнація виробничих потужностей та енергетичної інфраструктури, подальша девальвація гривні, пригнічено внутрішній попит та продовжується падіння ВВП.

В період воєнного стану Кабінетом Міністрів України (далі – Урядом) та Національним банком України (далі – НБУ) були прийняті наступні заходи щодо мінімізації рівня зростання інфляції:

- тимчасова фіксація обмінного курсу гривні, яка стримуватиме ймовірне погіршення очікувань та подорожчання імпортованих товарів;
- переглянута облікова ставка НБУ;
- зниження податків, у тому числі непрямого оподаткування імпорту;
- фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги;
- адміністративне регулювання цін на низку продуктів харчування та паливо.

Фіксація обмінного курсу та збереження адміністративних обмежень на валютні операції залишатимуться важливою передумовою для підтримки макроекономічної стабільності в Україні.

В умовах воєнного стану банківська система залишалась стабільною та ліквідною. Банки продовжують працювати безперебійно, зберігають ліквідність, мають достатній запас капіталу та продовжують кредитувати. Разом з тим, банкам вдалося вистояти під натиском численних кібератак, які значно посилилися починаючи з лютого. Для збереження баз даних банкам було дозволено перемістити їх до хмарних сховищ країн Європи, США та Канади. Довіра вкладників до банків зберіглася: обсяг коштів клієнтів у банках далі зростав, передусім гривневих коштів населення та вкладів бізнесу в іноземній валюті, завдяки чому рівень ліквідності залишався високим, попри війну. Зростання обсягів коштів на рахунок населення, передусім відбулося за рахунок коштів на вимогу, тоді як строкові депозити скорочувалися. Стабільність вкладів населення дало змогу банкам навіть здешевити вартість ресурсів, проте в другій половині травня приплив коштів населення до банків тимчасово уповільнився. Однак, з середини червня поточного року строкові та валютні кошти бізнесу

стабільно продовжували зменшуватись.

НБУ в червні значно підвищив облікову ставку з 10% до 25%, та зберігав її протягом року.

Комісійний дохід банків і фінансових компаній знизився через скорочення попиту на послуги та зниження тарифів.

Проте, процентні доходи банків і фінансових компаній зростали і чиста процентна маржа зберіглася, в першу чергу за рахунок вкладення ліквідності банками у депозитні сертифікати НБУ.

Негативно на динаміці решти складових процентних доходів позначаються пригнічений попит на позики, кредитні канікули.

З початку 2022 року міжнародні рейтингові агентства понизили довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті у зв'язку із початком війни з росією, а саме:

- Fitch Ratings понизив довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті з рівня «В» до «СС»;
- Standart and Pools понизив довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті з рівня «В» до «ССС+»;
- Moodys понизив довгостроковий рейтинг дефолту емітента України в іноземній валюті з рівня «В3» до «Саа3».

Війна спричинила значні ризики для економічного зростання країни, фінансової стабільності, зовнішньої позиції та державних фінансів. Разом з тим, є підвищені ризики щодо обслуговування державного боргу України внаслідок вторгнення росії, а також більшою тривалістю активних бойових дій. Усі ці фактори збільшують ймовірність реструктуризації державного боргу.

Вплив пандемії COVID-19

Починаючи з березня 2020 року стрімке поширення пандемії коронавірусу та обмеження, введені для боротьби з нею, визначали ситуацію на світових товарних і фінансових ринках. Погіршення ситуації на світових фінансових і товарних ринках разом із посиленням невизначеності на внутрішньому ринку спровокували зростання турбулентності на валютному ринку як України, так і країн-партнерів. Урядом України з березня 2020 року були введені обмеження ділової та соціальної активності. Ситуація з пандемією негативно вплинула також на зовнішню торгівлю України, ускладнила залучення фінансування та призвела до подальшої девальвації національної валюти по відношенню до основних валют. Пандемія мала свій вплив на економіку країни у 2022 році. Починаючи з вторгнення росії на територію України з 24 лютого 2022 року більш впливові дії на економічний стан країни мали воєнні дії та наслідки загарбницької діяльності агресора.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Фінансової Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

4. ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Основні принципи облікової політики.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно

застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Переоцінка іноземної валюти

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленим Національним Банком України, на останній день звітного періоду. Прибуток або збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань і функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду включаються до складу прибутку або збитку (як прибуток або збитки від курсових різниць). Перерахунок по обмінним курсам на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, у касі, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу та високоліквідні інвестиції з початковим строком погашення до 100 днів з дати придбання із несуттєвим ризиком змін справедливої вартості.

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

Відображення фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, які обліковуються на балансі Товариства, представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською та кредиторською заборгованістю, фінансовими вкладеннями та іншими зобов'язаннями.

Фінансові інструменти класифікуються, як зобов'язання або капітал, відповідно до контрактних зобов'язань. Дивіденди, прибутки і збитки, які відносяться до фінансових інструментів, класифікованих, як актив або зобов'язання, відображаються в звітності, як доходи або витрати.

Фінансові активи: оцінка

Класифікація фінансового активу визначається при первинному визнанні, однак в майбутньому може вимагатися рекласифікація активу. Після первісного визнання всі активи, на які розповсюджуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9, оцінюються за амортизованою або за справедливою вартістю, з віднесенням змін у складі прибутку/збитку поточного періоду або з

віднесенням змін на інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається на підставі:

- а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Модель бізнесу для управління фінансовими активами (далі бізнес-модель) - це мета утримання групи фінансових активів, яка визначається вищим управлінським персоналом.

Бізнес-модель визначається на рівні групи фінансових активів, які об'єднані з метою досягнення визначених цілей бізнесу. Бізнес-модель описує, яким чином Компанія керує своїми фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків.

Основні методи оцінки фінансових інструментів:

Справедлива вартість

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

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

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

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

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

Амортизована вартість

Амортизована вартість являє собою суму, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється під час первісного визнання, мінус виплати основної суми, плюс нараховані відсотки, плюс (або мінус) накопичена амортизація різниці між первісною вартістю та сумою погашення із застосуванням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів — мінус будь-яке зменшення вартості внаслідок зменшення корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки — це метод обчислення амортизованої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та розподілу доходів із відсотків чи витрат на відповідний період.

Ефективна відсоткова ставка

Ефективна ставка відсотка являє собою ставку, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (у тому числі усі сплачені або отримані платежі, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти без урахування майбутніх збитків, пов'язаних із наданням кредитів) дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента, або, у відповідних

випадках, протягом коротшого терміну, до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Прибутки та збитки від подальшої оцінки

Прибуток або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу, доступного для продажу, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході (за винятком збитків від зменшення корисності і прибутків та збитків від курсових різниць за борговими фінансовими інструментами, наявними для продажу) до моменту припинення визнання цього активу, коли накопичений прибуток або збиток, який раніше був визнаний в іншому сукупному доході, змінює свою класифікацію на прибуток або збиток. Відсотки, пов'язані з фінансовим активом, наявним для продажу, визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були зароблені, і розраховуються за методом ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.

Товариство списує фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто, коли зазначене у договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Товариство припиняє визнання фінансового активу лише в тому випадку, коли:

- закінчується термін договірних прав вимоги на потоки грошових коштів по фінансовому активу;
або
- відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення визнання.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Для відображення заборгованості за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку проводиться аналіз заборгованості за строками її виникнення та при необхідності нараховується резерв сумнівних боргів. У зв'язку з відсутністю надійної інформації про фінансовий стан боржників і неврегульованості правових механізмів повернення заборгованості, оцінка можливих збитків може відрізнятись від реальних розмірів в майбутньому.

Якщо у Товариства існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість і передоплата не будуть відшкодовані, Товариство створює відповідний резерв на знецінення та зменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості.

Товариство аналізує дебіторську заборгованість і передплати на предмет знецінення щоквартально окремо по кожному контрагенту. У залежності від умов договорів, строків і сум грошових коштів, отриманих в ході погашення зазначених сум Товариство створює резерв на знецінення по кожному боржнику.

Інша дебіторська заборгованість

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана з операційною діяльністю, розрахунки з бюджетом по податках і т.п.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається в момент виконання контрагентом своїх зобов'язання за договором.

Умовні зобов'язання та активи.

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

Операційна оренда

Визначення того, чи є угода орендою або містить ознаки оренди, базується на аналізі сутності операції. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Облік оренди ведеться відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»

Строк користування активами, які Товариство орендує 14 місяців. Враховуючи це, Товариство обліковує оренду відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за наведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ефективної процентної ставки залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті (гривні), що діяла на дату початку визнання акту згідно з МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство не застосовує вищезазначені вимоги щодо визнання активів і зобов'язань стосовно короткострокової оренди (12 місяців та менше) або оренди, в якій базовий актив має вартість менш як 5000 доларів США.

Основні засоби

Основні засоби обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву на знецінення, якщо необхідно. Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений керівництвом, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а первісна вартісна оцінка якого дорівнює або перевищує 6 000 грн.

Витрати на незначний ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання інших основних засобів капіталізується, а компоненти що були замінені, списуються.

На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки знецінення існують керівництво Товариства оцінює відшкодовану суму, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, в залежності від того, яка з них вища.

Прибуток та збитки від вибуття обладнання та інших основних засобів, визначені як різниця між сумою надходження від вибуття та балансовою вартістю активу на дату вибуття відображається у складі прибутку чи збитку за рік (в інших операційних доходах та витратах).

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання основних засобів без урахування очікуваної залишкової вартості.

Строк корисного використання основних засобів за групами:

Група	Строк корисного використання
Комп'ютерне обладнання	4 років
Електронні прибори, печатні прилади	2 роки
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Меблі	4 роки
Інше	10 років

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства представлені правами користування програмним забезпеченням, комп'ютерними програмами. Нематеріальні активи обліковуються по їх фактичній собівартості. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом строку корисного використання.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Нематеріальні активи відображені в обліку за собівартістю.

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання нематеріальних активів.

Строк корисного використання нематеріальних активів за групами:

Група	Строк корисного використання
Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	10 років

Облік знецінення

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», вартість активу повинна розраховуватися, як попередньо оцінена вартість погашення або теперішня вартість. Чиста вартість реалізації - це сума, яку можна отримати від продажу активу непов'язаним сторонам, яка здійснюється за нормальних обставин за вирахуванням прямих витрат на продаж. Прибуток від використання активу - це справжня вартість очікуваних грошових потоків від використання активу протягом терміну корисної експлуатації цього активу і від його ліквідації.

Згаданий стандарт передбачає, що при визначенні прибутковості використання активу Товариство повинна застосовувати прогностні грошові потоки, які повинні відображати поточний стан активу, та представляти якісну оцінку, здійснювану керівництвом, щодо сукупності економічних умов, які мали місце протягом залишкового строку корисної експлуатації активу. Прогностні грошові потоки необхідно дисконтувати за ставкою, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, і ризики, пов'язані з цим активом.

Визнання доходу

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Товариство отримує доходи з виду діяльності — факторинг. Договір факторингу набуває чинності в повному обсязі з дати, зазначеної в договорі. Також з дати зазначеної в договорі відбувається перехід, від клієнта до фактора, прав грошової вимоги до боржників. Дохід, який виникає по договорах факторингу відображається у Звіті про фінансові результати у статті «Чистий дохід від реалізації послуг». Доходом визнається сума різниці між ціною продажу та фактично сплаченою боржником сумою в рахунок погашення загальної суми права грошової вимоги по кожному окремому боржнику/договору, по якому відбулось таке відступлення.

При подальшому відступленні права вимоги іншому Фактору доходи і витрати відображаються у Звіті про фінансові результати відповідно у статті «Інші операційні доходи» та «Інші операційні витрати».

Інші доходи

Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Товариство отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Всі інші збори, комісійні та інші статті доходів і витрат зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка

оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Товариство не отримує інший дохід, який не пов'язаний з проведенням операційної діяльності.

Визнання витрат

Товариство несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з операційною діяльністю.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутку по конкретних статтях доходів.

Якщо виникнення економічних вигод очікується протягом кількох облікових періодів ізв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата визнається у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють великі майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив у балансі.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відррахувань до резерву відпусток, включаючи відррахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Витрати на персонал та відповідні відррахування

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

Резерв оплати відпусток розраховується на щомісячній основі. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. При цьому сума резерву, що створюється може не збігатися з витратами, які будуть понесені підприємством на виплату зобов'язань, але вона має бути максимально наближена до суми реальних витрат. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року.

За рахунок резерву відпусток Товариство нараховує:

- оплату щорічних основних відпусток та додаткових відпусток працівникам із дітьми;

- оплату компенсацій за невикористані дні відпустки.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна платня.

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства на 31.12.2022р. становить 14 779 тис. грн., затверджений Рішенням єдиного учасника №29122022 від 29.12.2021р.

Розмір сплаченого статутного капіталу на звітну дату – 14 779 тис. грн.

Невизначені податкові позиції

Керівництво оцінює невизначені податкові позиції Товариства на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються у відношенні податків, визначаються керівництвом як податкові позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдається відстояти у випадку, якщо такі позиції будуть оскаржені податковими органами, на підставі тлумачення Товариством податкового законодавства, що вступило або практично вступило в силу на кінець звітного періоду, і будь якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань.

Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникає юридично обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування.

Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Товариство використовує матрицю резервування.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату.

Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати - в складі витрат на збут (по торговельній дебіторській заборгованості) або в інших операційних витратах (по іншій дебіторській заборгованості).

Коли торговельна дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок резерву під ОКЗ. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі інших доходів операційної діяльності.

Облікові політики щодо податку на прибуток

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

чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. В 2022 році ставка податку на прибуток становила 18%.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, активи і зобов'язання зподатку на прибуток здійснюється згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється Товариством за методом балансової/справедливої вартості, в межах якого оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю.

Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Заборгованість за договорами факторингу придбаними для продажу оцінюється за справедливою вартістю. Справедливу вартість цієї дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки ринок цих фінансових інструментів протягом 2022 року не був активним, і немає можливості отримати достатню ринкову інформацію або застосувати будь-яку іншу методику оцінки таких інструментів.

Товариство оцінює справедливу вартість фінансових активів і зобов'язань, які визнано у Балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, як таку, що не відрізняється суттєво від їхньої балансової вартості.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити депозитів (крім до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю	Витратний	Контрактні умови, ймовірність

	погашення		погашення, очікувані вихідні грошові потоки
--	-----------	--	---

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;
- 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.
- 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Інвестиції доступні для продажу, акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	4 192	2728	4 192	2728

Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Інвестиції доступні для продажу, акції	-	-	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	4 192	2 728	4 192	2 728

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі/погашення)	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти	2 728	+1 464	4 192	-
Інвестиції доступні для продажу	-	-	-	Фінансові витрати відсутні

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

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є

обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Торговельна дебіторська заборгованість	21	69	21	69
Грошові кошти	4192	2	4192	107 649

Розкриття інформації щодо використання амортизованої вартості.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка. Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективного ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Суттєвість.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру чи характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Ключові оцінки й судження при використанні принципів облікової політики

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо

балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність: - подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства; - відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму; - є нейтральною, тобто вільною від упереджень; - є повною в усіх суттєвих аспектах. Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених джерел та враховує їх у низхідному порядку: 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювалися.

Депозити в банках, гроші та їх еквіваленти

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності депозитів в банках, грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку, та історію співробітництва з ним. З урахуванням умов здійснення діяльності в Україні, існує суттєва невизначеність оцінок щодо можливості відшкодування цих фінансових активів.

Використання ставок дисконтування

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

- вартості грошей в часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактори ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

Товариство в якості ставки дисконту для зобов'язань з оренди застосовувало ставку можливого довгострокового залучення коштів відповідно до пропозиції обслуговуючого банку на дату виникнення такого зобов'язання.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

Товариство створює резерв під ОКЗ щодо всіх фінансових активів крім тих, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки, за розрахунків з пов'язаними особами. Такий резерв під знецінення ґрунтується на величині очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних 12 місяців, якщо не відбулося значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання за індивідуальними оцінками.

Товариство застосовує спрощений підхід до визнання очікуваних кредитних збитків на весь строк дії торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно з МСФЗ 9. Товариство відображає очікувані кредитні збитки та зміни очікуваних кредитних втрат на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

При визначенні того, чи збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Товариство вважає, що наявна інформація є релевантною, актуальною та доступною без надмірних витрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію та їх аналіз, виходячи з історичного досвіду Товариства та обґрунтованої кредитної оцінки.

Товариство вважає фінансовий актив неплатоспроможним, коли мало ймовірно, що дебітор сплатить свої зобов'язання перед Товариством в повному обсязі.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Товариством.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Застосування інших МСФЗ

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, набуття чинності яких не вплинуло на фінансову звітність Компанії:

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»;

- Щорічні удосконалення МСФЗ (цикл 2018 - 2020 років)

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності;

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань;

Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні.

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше.

Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування.

Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 «Страхові контракти» - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСБО 8 – «Визначення бухгалтерських оцінок» набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що

відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику» - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції — набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

5. РОЗКРИТТЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

1. Нематеріальні активи.

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлений таким чином:

	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Ліцензії</i>	<i>Інше</i>	<i>Усього</i>
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Вартість				
1 січня 2022 р.	13	2	-	15
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2022 р.	13	2	0	15
Накопичена амортизація				
1 січня 2022 р.	-	-	-	-
Нараховано за період	3	-	-	3
Вибуття	-	-	-	-
31 грудня 2022 р.	3	-	0	3
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	10	2	0	12

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

	<i>Програмне забезпечення</i>	<i>Ліцензії</i>	<i>Інше</i>	<i>Усього</i>
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Вартість				
1 січня 2021 р.	13	2	46	61
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(46)	(46)
31 грудня 2021 р.	13	2	0	15
Накопичена амортизація				
1 січня 2021 р.	-	-	5	5
Нараховано за період	2	-	41	43

Вибуття	-	-	(46)	(46)
31 грудня 2021 р.	2	-	0	2
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	11	2	0	13

Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні. Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

2. Основні засоби.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	<i>Комп'ютерне обладнання</i>	<i>Актив з права оренди майна</i>	<i>МНМА</i>	<i>Усього</i>
Історична вартість/ вартість після переоцінки				
1 січня 2022 р.	118	-	-	118
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-
31 грудня 2022 р.	118	0	0	118
Накопичений знос				
1 січня 2022 р.	31	-	-	31
Нараховано за період	30	-	-	30
Вибуття	-	-	-	-
Переоцінка	-	-	-	-
31 грудня 2022 р.	61	-	-	61
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	57	-	-	57

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	<i>Комп'ютерне обладнання</i>	<i>Актив з права оренди майна</i>	<i>МНМА</i>	<i>Усього</i>
Історична вартість/ вартість після переоцінки				
1 січня 2021 р.	54	677	15	746
Надходження	64	-	-	64
Вибуття	-	(580)	(15)	(692)
Переоцінка	-	(97)	-	-
31 грудня 2021 р.	118	0	0	118
Накопичений знос				
1 січня 2021 р.	7	290	15	312
Нараховано за період	24	290	-	314
Вибуття	-	(580)	(15)	(595)
Переоцінка	-	-	-	-
31 грудня 2021 р.	31	-	-	31

Чиста балансова
вартість
на 31 грудня 2021 р.

87

-

-

87

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів у звітному періоді відсутні.

Основні засоби представлені комп'ютерною та офісною технікою.

Фактори знецінення основних засобів у звітному періоді відсутні. Угод на придбання в майбутньому основних засобів товариство не укладало.

3. Дебіторська заборгованість

Склад чистої короткострокової дебіторської заборгованості:

Вид заборгованості	31.12.2022	31.12.2021
За продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
За виданими авансами	19	377
З бюджетом	-	2
З нарахованих доходів	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	21	69
Разом чиста короткострокова заборгованість	40	448

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за розрахунками (за виданими авансами) та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за розрахунками, станом на 31.12.2022 року, сформований за рахунок поточних авансових платежів юридичним та фізичним особам та становить суму 19 тис. грн..

Станом на 31.12.2022 р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковувались витрати майбутніх періодів на загальну суму 21 тис. грн. Витрати майбутніх періодів списуються рівними частинами в останній день кожного місяця на протязі дії послуги.

Резерв сумнівної дебіторської заборгованості

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу. Сума резерву сумнівної дебіторської заборгованості визнається по абсолютній сумі заборгованості кожного контрагенту, заборгованість по якому визнається сумнівною.

За звітний період 2022 року Товариство не мало сумнівної заборгованості і не мало необхідності нарівнювати резерв сумнівної заборгованості.

Позики, кредити та кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2022 р. довгострокова кредиторська заборгованість Товариства не має позик та кредитів, а також довгострокової кредиторської заборгованості.

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Вид заборгованості	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові кредити банків	-	-
Поточна кредиторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги	-	4
- за розрахунками з бюджетом	-	-

- за розрахунками зі страхування	-	-
- за розрахунками з оплати праці	6	-
- за одержаними авансами	-	-
Поточні забезпечення	283	279
Разом:	289	282

До складу поточних забезпечень Товариства у розмірі – 283 тис.грн. станом на 31 грудня 2022 року включено:

- Резерв відпусток – 228 тис.грн.;
- Резерв інших витрат і платежів – 55 тис.грн.

До складу поточних забезпечень Товариства у розмірі – 279 тис.грн. станом на 31 грудня 2021 року включено:

- Резерв відпусток – 279 тис.грн.;

4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2022р. представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Кошти в банках	4 192	2 728
У.т.ч.		
Євро	3 754 (96 Євро)	2 717 (88 Євро)
Гривня	438	11
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	4 192	2 728

Основний поточний рахунок обліковується у банку АТ «АП БАНК».

Рейтингове агентство «Експерт-Рейтинг» оновило довгостроковий кредитний рейтинг Агроспроперіс Банку на рівні uaAA та рейтинг депозитів на рівні ua1 за національною шкалою. Кредитний рейтинг на рівні uaAA свідчить, що банк (позичальник) або окремий борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими банками (позичальниками) або борговими інструментами.

Депозити на звітну дату відсутні.

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами відсутні.

5. Власний капітал.

Капітал Товариства обліковується в національній валюті.

Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Права учасника щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом Товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами.

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Зареєстрований капітал	14 779	11 002
Резервний капітал	86	86
Неоплачений капітал	-	-

Нерозподілений прибуток	(10 853)	(8 077)
Усього власного капіталу	4 012	3 011

Розмір і структура власного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленим п. 1 розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 р. № 41 (втратив чинність 01.01.2021р.) та п.160 розділу15 «Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг», затвердженого Постановою НБУ №153 від 24.12.2021р. (чинний з 01.01.2022р.). Управлінський персонал Компанії вважає, що Компанія зможе виконувати зазначені вище вимоги у майбутніх роках.

6. Поточні зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2022	2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	4
Розрахунки з оплати праці	6	-
Резерв відпусток	283	279
Усього зобов'язань і забезпечень	289	283

Звіт про фінансові результати.

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітних періодах включено до складу Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

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

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу Товариства.

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

Звіт складено за призначенням витрат.

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Склад доходів та витрат ТОВ «СуплайерПлюс Україна» представлений наступним чином:

Назва статті (у тисячах гривень)	2022	2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) —	132	678
(дохід від факторингової діяльності)		
Дисконт	-	128
Комісії, винагороди	132	550
Інші операційні доходи:	118 108	252 638
Доходи отримані за факторинговими операціями (продаж)	117 827	249 309
Дохід від операційної курсової різниці	272	627
Дохід від продажу валюти	9	4
Грант	-	2 698
Інші фінансові доходи (премія від дисконтування)	-	33
Адміністративні витрати:	(3 207)	(5 607)
Виплати працівникам	1 838	3 667
Нарахування на виплати працівникам	308	588
Комісії банків	87	50
Знос і амортизація	31	67
Професійні послуги	385	251
Орендні витрати	422	670
Інші витрати	136	314
Витрати на збут (рекламні, маркетингові витрати)	(43)	(2 114)
Інші операційні витрати	(117 765)	(250 313)
Витрати по факторинговим операціям (собівартість)	117 692	249 300
Витрати від операційної курсової різниці	65	901
Інші операційні витрати	8	112
Фінансові витрати	-	(596)
Відсотки по оренді	-	23
Дисконт	-	232
Витрати за позикою	-	341
Відсотки за кредитом	-	

Доходи за операціями з перевідступлення права вимоги іншому кредитору (фактору) відображені у складі інших операційних доходів і витрат у розгорнутому вигляді.

Товариство в період II-IV кварталів скоротило адміністративні видатки більше ніж на 50% відносно 2021 року. Скорочення відбулось за рахунок орендної плати, виплат працівникам (управлінський персонал перейшов на скорочений робочий день, деякі працівники знаходяться за власним бажанням у відпустці без збереження заробітної плати).

Податок на прибуток

Ставка оподаткування, яка застосовувалась до Товариства протягом 2022 року становила 18%. Але зв'язку з тим що Товариство на кінець року мало збитки податок на прибуток не нараховувався.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 2022 рік становить 2 776 тис грн.

Рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів на 31.12.2022 року складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної та фінансової діяльності Товариства. Рух коштів у результаті операційної діяльності Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Назва статті (у тисячах гривень)	2022	2021
Рух коштів від операційної діяльності		
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	132	19 014
Надходження від послуги по фінансуванню клієнтів	-	18 464
Комісії, винагороди за факторинг	132	550
Цільове фінансування	-	2 644
Грант	-	2 622
Лікарняні	-	22
Надходження від повернення авансів	175	106
Інші надходження:	118469	249 308
Надходження за договорами відступлення права вимоги (факторингу)	117827	249 308
Інші надходження	642	-
Витрачання на оплату робіт, послуг	(62)	(18 324)
Витрачання на купівлю права вимоги	(-)	(17 352)
Витрачання на оплату робіт, послуг	(62)	(972)
Витрачання на оплату праці	(1 479)	(2 824)
Відрахування на соціальні заходи	(312)	(561)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(369)	(740)
Утримання з з/плати	(369)	(717)
Податок на прибуток	(-)	(23)
Витрачання на оплату авансів	(642)	(2 755)
Інші витрачання	(118 465)	(249 503)
Витрати коштів за договорами відступлення права вимоги	(117 692)	(249 300)
Інші витрачання	(773)	(203)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(2553)	(3 635)
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	12 163
Повернення поточних депозитів	-	12 163

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	(-)	(12 775)
Поточні депозити	(-)	(12 755)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(-)	(612)
Рух коштів від фінансової діяльності		
Надходження від Власного капіталу	3 777	4 752
Отримання позик	-	21 844
Кредити банків	-	10 296
Позика (валютна)	-	11 548
Погашення позик	(-)	(21 280)
Кредити банків	(-)	(10 296)
Позика (валютна)	(-)	(10 984)
Витрачання на сплату відсотків	-	543
Кредити банків	(-)	(341)
Позика (валютна)	(-)	(202)
Інші платежі	(-)	(7)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3 777	4 766
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1 224	519
Залишок коштів на початок року	2 728	2 434
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	240	-225
Залишок коштів на кінець року	4 192	2 728

В звітному періоді Товариство не користувалося кредитами банків та зовнішніми валютними позиками.

6. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

За рік, що завершився 31.12.2022 року Товариство здійснювала операції з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу. Загальна сума винагороди провідного управлінського персоналу за вказаний період була включена до адміністративних витрат і склала 937 тис.грн. (2021р. – 2 000 тис. грн.)

Інших операцій з пов'язаними сторонами в Товариства не відбувалось.

7.РИЗИКИ І КЕРУВАННЯ РИЗИКАМИ.

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на

непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Протягом фінансового 2022 року вирішальний вплив на економіку України та на діяльність Товариства мало злочинне військове вторгнення росії в Україну. Руйнівні наслідки війни, які вже настали та продовжують діяти в наступному за періодом оцінки фінансовому році, охоплюють всі сфери життя, економіки та фінансових ринків країни.

Зважаючи на це керівництво Товариства протягом 2022 року реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони

Товариство застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Товаристві, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, гроші та їх еквіваленти й депозити. Підприємство не вимагає застави по фінансових активах.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Товариства, які включають грошові кошти та їх еквіваленти, здебільшого може виникнути внаслідок не спроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Товариством. Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не уклало деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

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

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2022 року, 31.12.2021 року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Дебіторська заборгованість за розрахунками	19	379
Інша дебіторська заборгованість	21	69
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 191	2 728
Разом:	4 192	3 176

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

В 2022 році та станом на 31.12.2022 р. Товариство не несе ринкових ризиків у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

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

Оскільки Товариство має рахунки в іноземній валюті, а саме, статутний капітал Товариства надходить та зберігається в Євро, то активи є чутливими до валютного ризику.

У таблиці представлений аналіз чутливості Товариства до збільшення і зменшення курсу Євро до гривні. Використовуваний відсоток коливання курсу - це очікуваний рівень збільшення/(зменшення) курсу, який використовується Товариством при складанні внутрішніх звітів щодо валютного ризику для основного управлінського персоналу і який являє собою оцінку управлінського персоналу щодо можливої зміни курсів обміну валют. Аналіз чутливості включає тільки залишки монетарних активів, виражених в іноземних

валютах, та коригує їхнє перерахування у функціональну валюту на кінець періоду з урахуванням зміни курсів обміну валют.

Аналіз чутливості на 31 грудня 2022р. Вплив Євро.

	Гривня -20% ослаблення	Гривня+20% зміцнення
	<i>тис.грн.</i>	<i>тис.грн.</i>
Прибуток до оподаткування	748	(748)

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Юридичний ризик

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик репутації

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2022 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2022 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими

фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнознi потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Активи у порядку убавання ліквідності	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Найбільш ліквідні активи (А1)	4 192	2 728
Швидко реалізовані активи (А 2)	19	377
Повільно реалізовані активи (А3)	-	-
Важко реалізовані активи (А4)	90	189
Разом:	4 301	3 294
Пасиви у порядку зростання термінів погашення	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	289	283
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	4 012	3 011
Разом:	4 301	3 294
Групи активів та пасивів	Рік, що закінчився 31.12.22	Рік, що закінчився 31.12.21
1	3 903	2 445
2	19	377
3	-	-
4	(3 922)	(2 822)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Станом на 31.12.22, 31.12.21 рр. Звіт про фінансовий стан Товариства можна вважати абсолютно ліквідним.

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 4 012 тис грн:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 14 779 тис грн.
- Додатковий капітал = 86 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток = (10 853) тис грн.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2021 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 250	-	86	-	(2 796)	-	-	-
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	6 250	-	86	-	(2 796)	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(5 281)	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	4 752	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	4 752	-	-	-	(5 281)	-	-	-
На кінець року	4300	11 002	-	86	-	(8 077)	-	-	-

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2022 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11 002	-	86	-	(8 077)	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 002	-	86	-	(8 077)	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(2 776)	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Внески учасників: Внески до капіталу	4240	3 777	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	3 777	-	-	-	(2 776)	-	-	-
На кінець року	4300	14 779	-	86	-	(10 853)	-	-	-

Внутрішній Аудит.

Відповідно до чинного законодавства в товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю), діяльність якої регламентується Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Функцію служби внутрішнього аудиту (контролю) Товариства є посадова особа, яка призначається Наказом що ґрунтується на Рішенні Загальних Зборів Товариства. Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним Зборам товариства і звітує перед ними.

Внутрішній аудит(контроль), як система контролю за діяльністю Товариства, має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства.

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення :

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової та управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

Судові позови

Станом на кінець звітного періоду та на дату формування фінансової звітності, Товариство не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Події після дати Балансу.

Ця фінансова звітність за 2022 рік, була затверджена керівництвом Товариства 28 лютого 2023 року.

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

Згідно МСБО 10 події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів.

Як було зазначено вище, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів.

Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї,

фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Товариство не виявило інших подій, що вимагають коригування фінансової звітності або вимагають певного додаткового розкриття.

Директор

О.Г.Аніпер.