

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

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

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

## **МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 "Формування суджень про суттєвість"**

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

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

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

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

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

**МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" "Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством". Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ.**

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

Вище зазначені зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній. Нові стандарти та зміни до стандартів, що розкриті в фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року не були застосовані Товариством достроково.

#### **11. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації**

Змін в облікових політиках протягом 2022 року не було.

#### **12. Суттєві облікові оцінки та судження**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних.

##### *Резерв від очікуваних кредитних збитків дебіторської та іншої заборгованості*

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство використовує своє компетентне судження для оцінки резерву від очікуваних кредитних збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

##### *Знецінення активів*

Балансова вартість активів Товариства переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. Якщо які-небудь події або зміна обставин свідчать про те, що поточна вартість активів може виявитися невідшкодовуваною, Товариство оцінює відшкодовувану вартість активів. Ці прогнози є невизначеними, оскільки будуються на припущеннях про рівень попиту на продукцію і майбутніх ринкових умовах. Наступні й непередбачені зміни таких припущень і оцінок, використаних при проведенні тестів на знецінення, можуть призвести до іншого результату по порівнянні з представленим у цій фінансовій звітності.

**Оподаткування**

Постійні зміни в Податковий кодекс України та неоднозначне трактування його норм контролюючими органами та суб'єктами господарювання підвищують ризик донарахування податкових зобов'язань при проведенні податкових перевірок. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути суттєвими.

**13. Виправлення помилок**

Коригування показників фінансової звітності внаслідок виявлених помилок звітного та попередніх періодів не відбувалося.

**14. Інформація за окремими статтями фінансової звітності**

**14.1. Основні засоби**

Основні засоби Товариства складаються з комп'ютерної та оргтехніки та офісного обладнання.

Товариство не має власних нежитлових приміщень.

Коригування первісної вартості в звітному періоді не здійснювалось.

Знос основних засобів за звітний період становить 12 тис.грн (у 2021 р. - 48 тис.грн).

Балансова вартість основних засобів на 31.12.2022 становить 87 тис.грн, у тому числі: комп'ютерна та оргтехніка - 79 тис.грн, офісне обладнання - 8 тис.грн (31.12.2021 - 20 тис.грн, у тому числі: комп'ютерна та оргтехніка - 17 тис.грн, офісне обладнання - 3 тис.грн).

Товариство не має основних засобів, що знаходяться в заставі.

Втрати від зменшення корисності за звітний період відсутні.

Активів, придбаних внаслідок об'єднання бізнесу, немає.

Обмеження прав власності на основні засоби Товариства відсутні.

Витрати на будівництво основних засобів у звітному періоді відсутні.

Договірні зобов'язання по придбанню основних засобів на 31.12.2022 відсутні.

**14.2. Інша поточна дебіторська заборгованість**

Протягом 2022 року погашені безвідсоткові короткострокові позики у сумі 7527 тис.грн. Станом на 31.12.2022 інша поточна дебіторська заборгованість складає 6610 тис.грн (на 31.12.2021 - 69766 тис.грн). За напрямками інша поточна дебіторська заборгованість складається: короткотермінові безвідсоткові позики, строк погашення яких не настав, - 6608 тис. грн, аванси за отримані послуги - 2 тис. грн. Пролонгована заборгованість відсутня.

**14.3. Гроші та їх еквіваленти**

Станом на 31.12.2022 розмір грошових коштів становить 458 тис.грн (на 31.12.2021 - 173 тис.грн). Це кошти на рахунках в банках.

**14.4. Запаси**

Уцінка запасів у звітному періоді не здійснювалася.

Товариство не має запасів призначених для продажу.

Реверсивні записи щодо уцінки запасів у звітному періоді відсутні.

**14.5. Власний капітал**

Протягом звітного року статутний капітал не змінювався і на 31.12.2022 статутний капітал Товариства складає 7200 тис.грн (сім мільйонів двісті тисяч гривень,) що відповідає його Статуту. Статутний капітал сплачений повністю. Вилучений, неоплачений капітал відсутні.

Резервний капітал не змінювався і на 31.12.2022 дорівнює 2 тис.грн, нерозподілений прибуток складає 31 тис.грн (на 31.12.2021 – 23 тис.грн).

Викуп Товариством часток у статутному капіталі не здійснювався.

Загальний розмір власного капіталу на 31.12.2022 становить 7233 тис.грн (на 31.12.2021 - 7225 тис.грн), що не менше розміру статутного капіталу. Коригувань, дооцінок/переоцінок, додаткових внесків учасників, вилучення капіталу не було.

**Звіт про власний капітал за 2021 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	7200	-	-	2	15	-	-	7217
Скоригований залишок на початок року	4095	7200	-	-	2	15	-	-	7217
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	8	-	-	8
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8	-	-	8
Залишок на кінець року	4300	7200	-	-	2	23	-	-	7225

**14.6. Забезпечення**

Товариство не має обтяжливих зобов'язань.

Умовні зобов'язання та умовні активи відсутні.

**14.7. Податкові пільги**

У звітному періоді Товариство податкових пільг та державних субсидій не отримувало.

**14.8. Фінансові результати**

За результатами діяльності в 2022 році Товариство отримало чистий прибуток у розмірі 8 тис.грн (у 2021 р. – 8 тис.грн).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склав в 2022 році 282 тис.грн (у 2021 р. – 547 тис.грн).

Собівартість реалізованих послуг в 2022 році склала 185 тис.грн (у 2021 р. - 324 тис.грн).

Адміністративні витрати в 2022 році складають 87 тис.грн (у 2021р. – 197 тис.грн), в т.ч. по складовим:

- заробітна плата та ЄСВ адміністративного персоналу – 24 тис.грн (у 2021 р. - 98 тис.грн)
- банківські послуги – 2 тис.грн (у 2021 р. - 3 тис.грн),
- послуги зв'язку – 8 тис.грн (у 2021 р. - 10 тис.грн),
- інформаційні, консультаційні послуги – 34 тис.грн (у 2021 р. - 33 тис.грн),
- амортизація основних засобів – 12 тис.грн (у 2021 р. - 11 тис.грн),
- неістотні ТМЦ, канцелярсько-типографські – 2 тис.грн (у 2021 р. - 10 тис.грн),
- оренда приміщень – 3 тис.грн (у 2021 р. - 30 тис.грн),
- інше – 2 тис.грн (у 2021 р. - 2 тис.грн).

Витрати на оплату праці (з відрахуванням на соціальні заходи) складають 74 тис.грн (у 2021 р. – 269 тис.грн).

Витрати по амортизації основних засобів складають 12 тис.грн (у 2021 р. – 48 тис.грн).

Інші операційні витрати складають 186 тис.грн (у 2021 р. – 220 тис.грн). Інші операційні витрати головним чином складаються з витрат по обслуговуванню програмного забезпечення, орендної плати за приміщення, інформаційних послуг, канцелярсько-типографських та поштових витрат, витрат за послуги зв'язку, банківських послуг.

Товариство не є акціонерним і, відповідно, не здійснювало випуск акцій.

#### 14.9. Звіт про рух грошових коштів

Найбільш вагомими статтями руху грошових коштів це:

- інші надходження, до яких включено повернення наданих безвідсоткових позик,
- інші витрачання, до яких включено перерахування сум наданих безвідсоткових позик.

#### 15. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти.

Товариство не брало участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками Товариства зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства.

Основні ризики для Товариства включають: кредитний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором.

Максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів та представлена наступним чином.

Фінансові активи	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	458	173
Торгова дебіторська заборгованість	93	57

Інша поточна дебіторська заборгованість	6610	6976
<b>Усього фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю</b>	<b>7161</b>	<b>7206</b>

Товариство здійснює постійний моніторинг дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів. Товариство здійснює операції з кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Товариства полягає в тому, що всі контрагенти, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Товариством, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів є незначною. Керівництво вважає, що станом на 31.12.2022 Товариство не має значного ризику збитків.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності, а саме проводить постійний аналіз терміну платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, прогнозує потоки грошових коштів, постійно розглядає вартість чистих активів. Вся дебіторська заборгованість Товариства є короткостроковою. Сума фінансових зобов'язань на 31.12.2022 та 31.12.2021 років є несуттєвою.

Далі наданий аналіз ліквідності Товариства станом на 31.12.2022 та на 31.12.2021 на основі показників ліквідності.

Показник	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	23,6562	27,0478
Коефіцієнт швидкої ліквідності	377,1053	1 201,8333
Коефіцієнт поточної ліквідності	377,1053	1 201,8333

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує частку поточних зобов'язань підприємства, яка може бути погашена негайно. Нормативом є значення показника в діапазоні від 0,2 до 0,25. Станом на 31.12.2022 Товариство може негайно погасити 2 365,62% кредиторської заборгованості (на 31.12.2021 – 2 704,78 %). Тобто, в 2022 році на кожну гривню поточних зобов'язань припадає близько 23,66 грн грошових коштів та їх еквівалентів. Значення є значно більше нормативного та свідчить про ефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Водночас, грошові кошти, на відміну від інших активів, не беруть участі у виробничо-збутовому процесі, вони не генерують дохід компанії.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Товариства покривають його короткострокову заборгованість. До високоліквідних активів належать грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції, дебіторська заборгованість, тобто всі оборотні активи підприємства, за винятком запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7 до 1 і вище. Станом на 31.12.2022 високоліквідні кошти Товариства покривали його короткострокову заборгованість на 37 710,53 % (на 31.12.2021 – 120 183,33 %). У 2022 році на кожну гривню поточних зобов'язань припадало 377,11 грн високоліквідних оборотних активів. Це вказує на те, що в компанії достатньо високоліквідних активів для своєчасного розрахунку за короткостроковими зобов'язаннями.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань та чи достатньо у Товариства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 3. На кінець 2022 року в компанії залишилося 377 грн на кожную гривню поточних зобов'язань, що свідчить про достатнє залучення оборотних активів та достатність коштів для погашення короткострокових зобов'язань Товариства.

#### **Управління капіталом**

Товариство вважає власний капітал основним джерелом фінансування. У питаннях управління капіталом цілями Товариства є забезпечення прибутку учасникам та вигід для інших зацікавлених сторін, а також забезпечення фінансування діяльності Товариства. Товариство здійснює заходи щодо управління капіталом, спрямовані на збільшення рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості і власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому Керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складові ризики.

На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у балансі. Станом на 31 грудня 2022 року сума капіталу, управління яким здійснює Товариство, складала 7233 тис. грн., на 31 грудня 2021 року — 7225 тис. грн.

#### **16. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Товариством із використанням наявної ринкової інформації, коли вона існує, та відповідних методів оцінки. Слід визначити, що оцінки, наведені у цій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Товариство могло б реалізувати у ринковому обміні від операцій продажу повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язання

Для здійснення справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань Товариство використовує таку ієрархію в розрізі моделей оцінки:

Фінансові інструменти Рівень 1. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів звітної дати.

Фінансові інструменти Рівень 2. Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережні ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Товариства.

Фінансові інструменти Рівень 3. У разі якщо одна або кілька суттєвих вихідних даних, що використані в моделі оцінки справедливої вартості інструмента, не основані на спостережних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 3.

Справедлива вартість фінансових інструментів представлена наступним чином:

Фінансовий інструмент	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, тис. грн (Рівень 3)	93	57	93	57

Грошові кошти та їх еквіваленти тис. грн (Рівень 1)	458	173	458	173
Інша дебіторська заборгованість тис. грн (Рівень 3)	6610	6976	6610	6976
Торговельна кредиторська заборгованість тис. грн (Рівень 3)	17	3	17	3

Фінансові активи та зобов'язання є короткостроковими. На думку Керівництва Товариства балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнана у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

### 17. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Станом на 31.12.2022 пов'язаними сторонами Товариства є фізичні особи-члени провідного управлінського персоналу Товариства: Солдатова Т.І., Солдатов С.В., Горбунов Ю.Г., їх близькі родичі, а також суб'єкти господарювання, що перебувають під їх контролем або спільним контролем: ТОВ «Реакомп», ТОВ «Спецтех-2».

Протягом звітного періоду пов'язаними сторонами отримані короткотермінові позики у сумі 3660 тис.грн (у 2021 р. - 3455 тис.грн), погашені короткотермінові позики у сумі 3607 тис.грн (у 2021 р. - 3390 тис.грн). Залишок поточної дебіторської заборгованості по виданим позикам пов'язаним сторонам на 31.12.2022 - 3423 тис.грн (на 31.12.2021 - 3370 тис.грн). Заборгованість не прострочена та не є сумнівною.

Інших операцій (крім розрахунків по заробітній платі) з пов'язаними сторонами протягом звітного періоду не здійснювалось.

#### *Винагороди ключовому управлінському персоналу*

Ключовому управлінському персоналу за 2022 рік була нарахована та сплачена винагорода у вигляді основної та додаткової заробітної плати у сумі 38 тис.грн (у 2021 р. - 159 тис.грн).

### 18. Інформація за сегментами

На думку керівництва, Товариство провадить операційну діяльність як єдиний операційний бізнес-сегмент. Приймаючи дане судження, керівництво проаналізувало визначення операційного бізнес-сегмента згідно з вимогами МСФЗ 8 «Операційні сегменти» і прийшло до висновку, що у складі Товариства немає жодної господарської діяльності, результати якої б переглядалися та аналізувалися окремо на предмет маржинальності у розрізі продуктів, або у розрізі географії. Товариство не виділяє операційну діяльність як окремий сегмент у зв'язку з тим, що доля показників доходу, прибутку/збитку та активів не відповідає кількісним критеріям МСФЗ.

### 19. Події після звітного періоду

Події, які могли б суттєво вплинути на діяльність Товариства, після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не відбувалися.

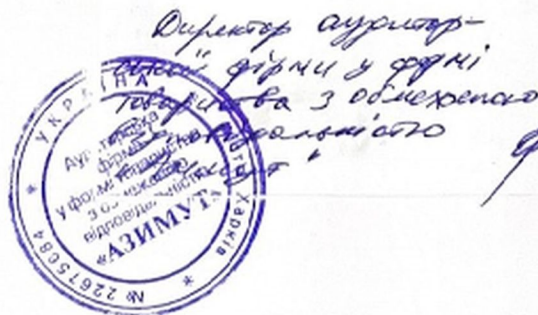
Керівник  
Головний бухгалтер



Солдатова Т.І.  
не передбачено



Всього прошито, прокоцмервано  
та скріплено підписом і  
печаткою 31 (тридцять один)  
аркуш



Директор аудитор-  
ської фірми у формі  
ТОВ "Азимут" з обмеженою  
відповідальністю

Григор  
Світлана  
БІЛІНОВА