

# Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Торговець цінними паперами «Реєстр-Консалтинг» Примітки до фінансової звітності за 2021 рік

## 1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Фондова компанія «Торговець цінними паперами «Реєстр-Консалтинг» (далі іменується «Товариство») діє на підставі Статуту, Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України «Про господарські товариства» та іншого чинного в Україні законодавства. Статут Товариства було зареєстровано як приватна компанія 05 листопада 2009 року Виконавчим комітетом Вінницької міської ради.

Товариство зареєстровано та фактично здійснює свою діяльність за адресою : 21036 , м . Вінниця , Хмельницьке шосе,13( Договір № 88/2021 оренди нежитлового приміщення від 01.11.2021 р., укладений з ПрАТ «СБК»ВОДПРОЕКТ» , строк дії договору до 31.12.2022р. включно) .

Предметом діяльності Товариства є :

- професійна діяльність на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами;
- депозитарна діяльність;
- консалтингова діяльність на фондовому ринку;
- участь у роботі фондових бірж та торговельно-інформаційних систем;
- проведення семінарів, симпозіумів, нарад, тренінгів

Товариство має наступні ліцензії: Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №263366 від 24.09.2013 року на здійснення депозитарної діяльності депозитарної установи (строк дії ліцензії необмежений).

Ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку серія АЕ №294637 від 06.01.2015 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з торгівлі цінними паперами, брокерська діяльність (строк дії ліцензії необмежений).

Ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності здійснюється відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 року № 996-XIV з урахуванням діючих змін та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Керівник Товариства несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність на Україні» від 16.07.99 № 996-XIV.

Середньооблікова чисельність працівників Товариства станом на 31.12.21 р. становила 6 осіб.

## 2. Основи представлення фінансової звітності

### 2.1 Основа ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність», іншими нормативними актами, що регламентують ведення бухгалтерського обліку в Україні.

Фінансова звітність по МСФЗ складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал, господарські операції і результати діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### 2.2 Основа представлення інформації.

Концептуальною основою її фінансової звітності за звітний період є облікові політики, що базуються на вимогах МСФЗ.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом із використанням основи бухгалтерського обліку, якою є МСФЗ.

Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до законодавства України. Фінансова звітність складається на основі даних бухгалтерського обліку для цілей достовірного представлення інформації відповідно до МСФЗ.

Інформація представляється в основному виходячи з базису оцінки за історичною вартістю (собівартістю).

Для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво виробляє оцінку на основі принципу обачності активів, зобов'язань, доходів і витрат. Оцінка в основному виробляється відносно резерву сумнівних боргів, резерву відпусток, відкладеного податку на прибуток, справедливій вартості фінансових інструментів.

Основні принципи облікової політики Товариства на 2021 рік затверджена наказом № 1 від 23.05.2020 року. Облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на кінець дня 31 грудня 2021 року).

Форми звітів складені у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку затверджених наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лютого 2013 року (Із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27 червня 2013 року), у межах чинного законодавства, нормативних актів Міністерства фінансів України та міжнародних стандартів.

Представлена фінансова звітність за 2021р. є повним комплектом фінансової звітності, що повністю відповідає МСФЗ та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Товариства.

### **2.3.Звітна дата за звітний період**

Датою фінансової звітності за 2021р. є кінець дня 31 грудня 2021 року.

### **2.4.Безперервність діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться і продовжуватиме знаходитися в найближчому майбутньому під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, а також під впливом військового протистояння на сході України. Управлінський персонал здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності діяльності Підприємства.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5.Використання суджень та припущень для оцінки**

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **2.5.Використання суджень та припущень для оцінки**

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- Строк експлуатації основних засобів;
- Знецінення активів;
- Судові спори.

## **3. Основні положення облікової політики**

### **Основні засоби**

Об'єкти необоротних активів відображаються у звіті про фінансовий стан Товариства по первісній вартості за мінусом накопиченого зносу та будь-яких збитків від знецінення об'єкту. Первісна вартість таких засобів включає витрати, безпосередньо пов'язані із придбанням активів, і, по кваліфікаційним активам, капіталізовані витрати за позиками. Для об'єктів, зведених господарським способом – собівартістю будуть визнані всі витрати, безпосередньо пов'язані з веденням такого будівництва та розподілені накладні витрати (матеріали, заробітна плата, амортизація обладнання, задіяного у будівництві та ін.).

Витрати на ремонт та обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені.

Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому реалізуються як брухт.

Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів відображаються в складі прибутків та збитків по мірі їх виникнення.

У вартість незавершеного будівництва включено придбання основних засобів.

Вартість об'єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу. Для всіх об'єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом.

Товариство розділяє об'єкти основних засобів на наступні групи:

- Будови та споруди;
- Машини та обладнання;
- Автотранспорт;
- Інструменти, прилади, інвентар;
- Інші основні засоби.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути меншим, ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Товариства. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Товариства з аналогічними активами. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом протягом таких очікуваних строків корисної служби відповідних активів:

<u>Група основних засобів</u>	<u>Період (років)</u>
Будівлі	20-40
Машини та обладнання	7-20
Автотранспорт	5-20
Інструменти, прилади, інвентар	2-10
Інші основні засоби	1-10

Товариство оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФЗ 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

### **Знецінення активів**

Товариство оцінює балансову вартість матеріальних та нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення таких активів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року. При оцінці на знецінення активів, які не генерують незалежні грошові потоки, такі активи відносяться до відповідної одиниці, яка такі потоки генерує. Наступні зміни у віднесення активів до одиниці, яка генерує грошові потоки, або ж розподіленні таких грошових потоків у періодах можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість відповідних активів.

### **Відстрочені податкові активи та зобов'язання**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання переглядаються на кожну звітну дату і знижуються у випадку, якщо стає очевидно, що не буде отриманий відповідний прибуток до оподаткування. Оцінка вірогідності включає судження, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності. Для оцінки

вірогідності реалізації відстрочених податкових активів (зобов'язань) в майбутньому використовуються різні фактори, включаючи операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну відшкодування податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від оцінених, або ці оцінки повинні бути переглянуті в майбутніх періодах, це може чинити негативний вплив на фінансове положення, результат від операцій і потоки грошових коштів. У випадку якщо величина визнання відстрочених податкових активів в майбутньому повинна бути зменшена, це скорочення буде визнано в звіті про сукупний дохід. Відстрочених податкових активів та зобов'язань за даними бухгалтерського обліку Товариства станом на звітну дату не рахується.

## **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються в обліку по первісній вартості за вирахуванням нарахованої сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Самостійно створені нематеріальні активи визнаються лише якщо вони створені на стадії розробки (в розумінні МСФО 38 «Нематеріальні активи») і Товариство може продемонструвати наступне:

- Технічну здійсненність завершення створення нематеріального активу, так, щоб його можна було використовувати або продано;
- Намір завершити створення нематеріального активу та використовувати його або продати;
- Здатна використати нематеріальний актив;
- Те, яким чином нематеріальний актив буде створювати ймовірні майбутні економічні вигоди;
- Наявність достатніх технічних, фінансових та інших ресурсів для завершення розробки, використання активу.
- Здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в процесі його розробки.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

## **Запаси**

Товарно-матеріальні запаси відображаються по найменшій із вартості придбання чи чистої вартості реалізації.

При відпуску запасів в продаж, виробництво та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за оцінкою ФІФО, крім легкових, вантажних автомобілів, автобусів, які вибувають за методом ідентифікованої собівартості.

## **Грошові кошти та їх еквіваленти**

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

## **Фінансові інструменти**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Підприємства у той момент, коли Підприємство стає стороною в контрактних взаємовідносинах щодо цього інструменту. Фінансові активи Підприємства представлені грошовими коштами та їхніми еквівалентами, позиками, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю.

## **Визнання фінансових інструментів**

Під час первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

В момент первісного визнання фінансових активів Підприємство відносить їх до відповідної категорії в залежності від їх критеріїв. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї);
- та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Згідно МСФЗ 9 фінансові активи поділяються на три категорії, для кожної з категорій після первісного визнання застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

1. за амортизованою вартістю;
2. за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
3. за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або ( встановлені на відповідному ринку).

### **Подальша оцінка**

Нижче описано вплив класифікації фінансових активів при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

*Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку*

Категорій "фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку» включає застосування бізнес-моделі, як утримувані для продажу, тобто якщо вони придбані для цілі продажу чи перепродажу у найближчий період. Фінансові активи придбаються Товариством з метою отримання прибутку від короткострокових коливань їх ціни.

**Боргові цінні папери**

Відповідно до Закону України «Цінні папери та фондовий ринок» до складу боргових цінних паперах можуть належати облігації, іпотечні облігації та ощадні (депозитні) сертифікати, векселі.

Борговий цінний папір повинен бути нескасовно призначений як такий, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання, яку інколи називають «неузгодженістю обліків», що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Витрати на придбання боргових цінних паперів, що оцінюються в подальшому за справедливою вартістю, не включаються до їх первісної вартості при визнанні і визнаються витратами періоду.

Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. Ринкова вартість належних Товариству боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо боргові цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього боргового цінного паперу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За умови відсутності свідчень на користь протилежного положення ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Ринкова вартість боргових цінних паперів, що не мають обігу на організованому ринку або щодо яких організатори торгів не встановили біржовий курс, оцінюється на підставі інформації про котирування аналогічних боргових цінних паперів. Аналогічними вважаються цінні папери, які, як мінімум, мають такий самий кредитний рейтинг. Якщо спостерігається відхилення параметрів аналогічних боргових цінних паперів від параметрів цінного паперу, що оцінюється, проводяться коригування, які враховують ці відмінності. У разі зміни справедливої вартості боргових цінних паперів, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

Якщо Товариство приймає рішення, що метою утримання такого активу (тобто бізнес-моделлю) є отримання передбачених договором потоків грошових коштів (виключно основної суми та процентів), то актив і оцінюється за амортизованою собівартістю.

### **Інструменти капіталу**

Інструменти капіталу – це будь-які контракти, які засвідчують залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань. До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості інструментів капіталу. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість належних Товариству інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо свідчень на користь протилежного положення немає, ринок, на якому Товариство, зазвичай, здійснює операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів Товариства які не мають визначеного біржового курсу, однак є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, визначається за допомогою інших методів оцінки або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинений, дорівнює нулю.

### **Фінансові активи за амортизованою вартістю**

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримання активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

### **Дебіторська заборгованість**

Компанія класифікує свої фінансові активи видані що відображаються за амортизованою вартістю це позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими або платіжками, які підлягають визначенню, та не мають котирування на активному ринку. Після первісного ці фінансові активи класифікуються по бізнес-моделі, що утримується для отримання платежів від дебіторів або інших компенсацій а отже, утримується до погашення і обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на знецінення.

При первісному визнанні дебіторська заборгованість відображається за номінальною вартістю, яка також є амортизованою вартістю за відсутності відсотків, які нараховуються на неї.

Прибутки та збитки за такими активами відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або зменшенні корисності таких активів, а також у процесі амортизації. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів в звіті про сукупні доходи.

### **Знецінення фінансових активів**

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає створення резервів під очікувані кредитні збитки, тобто збитки від знецінення, які можуть статися в майбутньому, навіть з мінімальною ймовірністю. Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки з моменту первісного визнання активу.

Товариство застосовує підхід формування резерву під знецінення з використанням матриці резервування за якою резерви на покриття збитків розраховуються щодо дебіторської заборгованості, суми якої розподіляються за різними строками утворення заборгованості та прострочення платежів.

Формування резервів під очікувані кредитні збитки Товариством проводиться наприкінці кожного звітного періоду шляхом проведення відповідного аналізу згідно проведених розрахунків.

Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву під очікувані кредитні збитки, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки.

## **Припинення визнання**

Визнання фінансового активу (або, де доречно, частини фінансового активу, або частини групи подібних фінансових активів) припиняється, якщо:

строк дії контрактних прав Товариство на грошові потоки від фінансового активу закінчився;

він передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання фінансового активу, тобто Товариство не зберігає контроль над переданим активом.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Товариство, створені або збереженні при передачі активу.

## **Фінансові зобов'язання**

### **Первісне визнання**

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредити, торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

### **Подальша оцінка**

Суб'єкт господарювання класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю.

### **Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Поточна кредиторська заборгованість відображається за собівартістю, яка являється справедливою вартістю компенсації, що повинна бути передана в майбутньому за отримані товари, роботи, послуги незалежно від того, чи були виставлені рахунки Підприємству.

Поточні зобов'язання Підприємства включають: короткострокові кредити банків; поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями; короткострокові векселі видані; кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги; поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками з позабюджетних платежів, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.

Передплати отримані підприємством визнаються по первісно отриманих сумах.

### **Довгострокові зобов'язання**

Заборгованість, строк погашення якої більше одного року від дати складання фінансової звітності, відноситься до складу довгострокової заборгованості. На дату складання фінансової звітності така заборгованість відображається за амортизованою вартістю.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові фінансові зобов'язання; відстрочені податкові зобов'язання; довгострокові забезпечення та довгострокові зобов'язання.

### **Кредити та позики**

Кредити та позики визнаються спочатку за справедливою вартістю, за вирахуванням будь-яких витрат на здійснення операцій. Після первісного визнання банківські кредити та позики відображаються за амортизованою вартістю з будь-якими різницями між первісною вартістю та вартістю погашення, яка визнається у звіті про прибутки та збитки протягом періоду їх залучення.

У випадку, якщо позики викуповуються або зараховуються до погашення, будь-яка різниця між сумою погашення та балансовою вартістю визнається негайно у звіті про прибутки та збитки.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;

не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

### **Припинення визнання**

Підприємство виключає фінансове зобов'язання зі звіту про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли його погашають, тобто, коли заборгованість, визначена в контракті, погашено, анульовано або строк її дії закінчується.

Обмін одного фінансового зобов'язання на інше на суттєво відмінних умовах обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Подібно до цього, значну зміну умов існуючого фінансового зобов'язання або його частини обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сплаченою компенсацією визнається в прибутку чи збитку.

### **Статутний капітал**

Для забезпечення діяльності Товариства формується Статутний капітал, який складається з вартості вкладів його Учасників. Статутний капітал Товариства становить 7000,00 тис. грн. Статутний капітал утворено за рахунок грошових коштів.

### **Зобов'язання за дивідендами**

Зобов'язання по виплаті дивідендів визнаються у складі зобов'язань в періоді, в якому дивіденди затверджені акціонерами.

### **Податок на прибуток**

Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається в звіті про фінансові результати за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума поточного податку до сплати розраховується Товариством від прибутку до оподаткування, визначуваної відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Відстрочений податок розраховується з використанням балансового методу на суму тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, використовуваних для складання фінансової звітності, та їх вартістю, використовуваною для податкових цілей. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням податкових ставок, що діють або оголошених на звітну дату. Відстрочені податкові активи і зобов'язання приймаються до заліку для цілей фінансової звітності, оскільки вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим же податковим органом.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в розмірі, що не перевищує очікуваної в майбутньому величини податків від прибутку до оподаткування, за рахунок яких цей актив буде



реалізований. Сума відстроченого податкового активу зменшується, якщо отримання відповідної вигоди від його реалізації стає маловірогідним.

Для розрахунку податку на прибуток згідно з положеннями ПКУ застосовуються такі ставки податку на прибуток:

з 01 січня 2015 – 18%.

### **Резерви та забезпечення наступних витрат та платежів**

Резерви визнаються, якщо Товариство, внаслідок певної події в минулому, має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для урегулювання яких з великою ймовірністю, знадобиться відтік ресурсів, що несуть у собі майбутні економічні вигоди, і які можна оцінити з великим ступенем надійності.

### **Інші резерви**

Інші резерви відбиваються в балансі у випадках, якщо Товариство має юридичні або фактичні зобов'язання, що виникли в результаті минулої події, і існує вірогідність відтоку економічних вигод при виконанні таких зобов'язань, а також сума резерву може бути надійно визначена.

### **Операційні та неопераційні доходи та витрати**

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Товариства.

Певні доходи і витрати презентовані окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого віддзеркалення фінансових результатів діяльності Товариства.

### **Визнання доходу**

Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість («ПДВ»).

Виручка від реалізації матеріальних активів відображається в звіті про сукупний дохід, коли істотна частина ризиків і винагород від володіння такими активами перейшла до покупця, сума виручки може бути надійно визначена, та ймовірне надходження до підприємства економічних вигод, пов'язаних з операцією, і витрати, понесені або які будуть понесені в майбутньому по даній операції, можуть бути надійно визначені.

Виручка за контрактом на надання послуг відображається щодо стадії завершення контракту.

Процентні доходи визнаються в звіті про фінансові результати за принципом нарахування, виходячи з суми основного боргу і ефективної процентної ставки, яка дисконтує очікувані майбутні притоки грошових коштів протягом терміну дії фінансового активу до залишкової вартості активу.

### **Визнання витрат**

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

### **Фінансові доходи та витрати**

Фінансові доходи та витрати включають в себе відсоткові витрати по позиковим коштам, відсотковий дохід від розміщених коштів.

Витрати по позиковим коштам, які відносяться до активів, для створення яких необхідний значний проміжок часу, капіталізується у складі таких активів. Всі інші відсоткові та інші витрати по позиковим коштам відносяться на витрати з використанням ефективної відсоткової ставки.

Відсоткові доходи визнаються по мірі нарахування за ефективною ставкою доходності активу.

#### **4. Примітки до «Баланс» (Звіту про фінансовий стан)**

##### **4.1. Облік нематеріальних активів**

На початок звітнього періоду величина нематеріальних активів становила: первісна вартість – 91 тис. грн., накопичена амортизація – 35 тис. грн., залишкова вартість – 56 тис. грн., на кінець звітнього періоду дана величина становить: первісна вартість – 113 тис. грн., накопичена амортизація – 48 тис. грн., залишкова вартість – 65 тис. грн.

##### **4.2. Облік основних засобів**

Основні засоби на підприємстві для цілей обліку класифікуються і відображаються в обліку згідно МСФО 16 «Основні засоби». Одиницею обліку основних засобів є об'єкт. Об'єкти основних засобів класифіковані по наступних групах: будинки, споруди та передавальні пристрої; машини та обладнання; транспортні засоби; інструменти, прилади, інвентар (меблі); багаторічні насадження; інші основні засоби.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Рух по об'єктам основних засобів станом на 31.12.2021 р. становить:

Основні засоби:

На початок звітнього періоду дана величина становила: первісна вартість – 409 тис. грн., знос – 195 тис. грн., залишкова вартість – 214 тис. грн., на кінець звітнього періоду дана величина становить: первісна вартість – 397 тис. грн., знос – 218 тис. грн., залишкова вартість – 179 тис. грн.

##### **4.3. Облік капітальних інвестицій**

В даному звітньому періоді незавершені капітальні інвестиції у Товаристві не обліковувались.

##### **4.4. Облік фінансових інвестицій**

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно до МСБО 32, та МСФЗ 9. На даному рахунку обліковується інвестиційні сертифікати. Фінансові інвестиції на початок року обліковувалися в загальній сумі 6623 тис. грн. Ринкова вартість належних Товариству боргових цінних паперів оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки.

Отже, станом на кінець періоду справедлива вартість відповідно склала 6623 тис. грн.

##### **4.5. Облік запасів**

Облік запасів на підприємстві здійснюється згідно з до МСБО 2. Для цілей бухгалтерського обліку запасів включають: основні і допоміжні матеріали, малоцінні, швидкозношувані предмети та інші матеріальні цінності. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

На початок періоду вартість запасів Товариства складає – 66 тис. грн., а на кінець – 1 тис. грн.

##### **4.6. Грошові кошти**

Грошові кошти та їх еквіваленти підтверджені інвентаризацією каси та виписками з банківських рахунків Товариства. На початок звітнього періоду залишок грошових коштів Товариства складає 318 тис. грн.; на кінець звітнього періоду – 156 тис. грн.

##### **4.7. Облік дебіторської заборгованості**

Поточна дебіторська заборгованість за товари і послуги признається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації і оцінюється по первинній вартості.

У балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображається по чистій реалізаційній вартості.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуг на початок періоду складає 144 тис. грн., на дату балансу – 215 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами на початок періоду – 25 тис. грн., а на кінець періоду – 20 тис. грн. Дебіторська заборгованість відображається згідно з МСФО.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом на початок періоду становить 5 тис. грн. та на кінець – 2 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на початок періоду складає – 3 тис. грн. і на кінець – 302 тис. грн.

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізованих в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгівельна (інша) дебіторська заборгованість. Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

#### 4.8. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів на початок періоду складають 6 тис. грн., а на кінець звітної періоду дані витрати – 15 тис. грн.

#### 4.9. Облік власного капіталу

Структура власного капіталу Товариства відповідає його призначенню, утворення власного капіталу за структурними складовими відповідає нормативним вимогам, зокрема Статуту Товариства та іншим законодавчим актам.

Зареєстрований статутний капітал Товариства складає 7 000 000 грн. Статутний капітал Товариства Формується за рахунок внесків Учасників, які володіють такими частками:

№	ПІБ	Розмір внеску до статутного капіталу,	% в статутному капіталі
1	Копійка Андрій Анатолійович	6 300 000	90
2	Заворотний Ігор Миколайович	700 000	10
	Разом	7 000 000	100

З метою бухгалтерського обліку статутний фонд відображаються на рахунку 40 «Статутний капітал».

Станом на 01.01.2021 року загальний розмір власного капіталу Товариства складає 7213 тис. грн., в порівнянні зі станом на 31.12.2021р. – 7231 тис. грн.

Структура власного капіталу Товариства становить:

Найменування показника	на 01.01.2021р., (тис. грн.)	на 31.12.2021р., (тис. грн.)
Статутний капітал	7000	7000
Капітал в доцінках	-	-
Резервний капітал	4	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	209	227
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Всього:	7213	7231

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності, Цивільного кодексу України.

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

#### 4.10. Облік поточних зобов'язань

Зобов'язання Товариства класифікується на довгострокових (термін погашення понад 12 місяців) і поточних (термін погашення до 12 місяців).

Облік зобов'язань та їх визнання ведеться згідно згідно МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи».

Поточні зобов'язання відображені на дату балансу за сумою погашення.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на початок звітної періоду складає 6 тис. грн., та на кінець звітної періоду – 8 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом на початок періоду склали 13 тис. грн. та на кінець звітного періоду 2 тис. грн.

у тому числі із податку на прибуток на початок звітного періоду - 13 тис. грн., та на кінець періоду 2 тис. грн.

Поточні зобов'язання розрахунками зі страхування на початок та на кінець звітного періоду відсутні.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці на початок періоду відсутні, а на кінець періоду склали – 13 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами Товариства на початок звітного періоду складає 215 тис. грн. на кінець періоду – 312 тис. грн.

Поточні забезпечення на початок періоду склали – 10 тис. грн., та на кінець – 25 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання на початок року становлять – 42 тис. грн. на кінець звітного періоду склали 41 тис. грн.

Загальні зобов'язання Товариства на початок звітного періоду складають 286 тис. грн., а на кінець звітного періоду – 401 тис. грн.

Розрахунки по заробітній платі, з підзвітними особами, з бюджетом, позабюджетними фондами і соціальному страхуванню здійснювались у відповідності до чинного законодавства та встановленими нормами.

## 5.Примітки до Звіт про фінансові результати ( Звіту про сукупний дохід)

Доходи відображаються в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФО.

Визнані доходи і витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

Показники	Станом на 31.12.21р., (тис.грн. )
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1035
Інші операційні доходи	5
Адміністративні витрати	856
Інші операційні витрати	162
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	
прибуток	22
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>	
	22
<b>Чистий фінансовий результат</b>	
	18

Балансовий прибуток та оподаткований прибуток визначається згідно з чинним законодавством.

Витрати відображені в фінансовій звітності відповідно до вимог МСФО.

До складу прямих матеріальних витрат у сумі 92 тис. грн., включається вартість сировини та основних матеріалів, що забезпечують надання послуг.

До складу прямих витрат на оплату праці у сумі 370 тис.грн., включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

Відрахування на соціальні заходи склали 82 тис.грн.

Нарахована амортизація складає 36 тис.грн.

До складу інших операційних витрат в сумі 438 тис.грн. на підприємстві включаються всі інші витрати, що пов'язані з діяльністю Товариства.

## 6.Примітки до форми 3 «Звіт про рух грошових коштів»

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2021р. складено згідно з МСФО7 «Звіт про рух грошових коштів».

Рух грошових коштів визначено за сумою надходження у результаті операційної діяльності та фінансової діяльності і витрачання на операційну діяльність грошових коштів за даними записів їх руху на рахунках бухгалтерського обліку. Отже,

Рух коштів у результаті операційної діяльності:

Надходження:

- від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) склали 544 тис. грн., у цій сумі відображаються грошові надходження від основної діяльності, тобто від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з урахуванням непрямих податків (податку на додану вартість, акцизного збору тощо);

-надходження авансів від покупців і замовників – 492 тис. грн.

Витрачання :

- на оплату товарів (робіт, послуг) склали 197 тис. грн. – відображено грошові кошти, сплачені постачальникам і підрядникам за одержані товарно-матеріальні цінності, прийняті роботи і надані послуги;

- на оплату працівникам 284 тис. грн. відображено витрачені грошові кошти на виплати працівникам заробітної плати, допомоги, винагород;

- на оплату відрахувань на соціальні заходи 80 тис. грн. відображено суму сплачених внесків із загальнообов'язкового державного пенсійного і соціального страхування;

- на оплату зобов'язань з податків і зборів 86 тис. грн. відображено суму сплачених податків і зборів,

-витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток склали 15 тис. грн.

- витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість 2 тис. грн.

- витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів склали 69 тис. грн.

-витрачання на оплату авансів склали 239 тис. грн.

-витрачання на оплату повернення авансів 302 тис.грн.

- витрачання на оплату соціальних внесків 10 тис. грн.

У звітному періоді чистий рух коштів від операційної діяльності склав -162 тис. грн.

Чистий рух грошових коштів за звітний період склав -162 тис.грн.

Залишок коштів на початок року складав 318 тис. грн.

Залишок коштів на кінець звітного періоду становить 156 тис. грн.

## 7.Примітки до форми 4 «Звіт про власний капітал

Об'явлений статутний капітал Товариства становить 7 000 000 грн.

На 31.12.2021 року статутний капітал сплачено повністю.

Величина статутного капіталу становить на 31.12.2021 р. – 7 000 000 грн.

Статутний капітал Товариства Формується за рахунок внесків Учасників, які володіють такими частками: Копійка Андрій Анатолійович – 6 300 000 грн. (90 % в статутному капіталі) , Заворотний Ігор Миколайович – 700 000 (10 % в статутному капіталі).

Скоригований залишок власного капіталу на початок року складає 7 213 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 7000 тис. грн.;

- резервний капітал – 4 тис. грн.

- нерозподілений прибуток – 209 тис. грн.;

Скоригований залишок власного капіталу на кінець звітного періоду складає 7 416 тис. грн., у т.ч.:

- статутний капітал – 7000 тис. грн.;

- резервний капітал 4 тис. грн.

- нерозподілений прибуток – 227 тис. грн.;

Підприємство за звітний період отримало 18 тис. грн. чистого прибутку.

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності та Цивільного кодексу України.

Найменування показника	на 01.01.2021р. (тис. грн.)	на 31.12.2021р. (тис. грн.)
<b>Вартість чистих активів товариства</b>	<b>7213</b>	<b>7231</b>
Статутний капітал	7000	7000
Заборогованість учасників (засновників) за внесками до статутного капіталу	-	-
Фактичні витрати АТ на викуп акцій, для їх наступного перепродажу чи анулювання	-	-

Для визначення вартості чистих активів складається розрахунок за даними бухгалтерської звітності, Цивільного кодексу України.

Розрахункова вартість чистих активів станом на 31.12.2021р. перевищує статутний капітал на 231 тис.грн.

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

## 8. Події після звітної дати

Керівництво Товариства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб уповноважених підписувати звітність.

При складанні фінансової звітності Товариство враховує події після звітної дати, в тому числі і пов'язаних із COVID-19 і відображує їх у фінансовій звітності відповідно до МСБУ 10, якщо б вони відбулися.

## 9. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Перелік пов'язаних сторін станом на 31.12.2021 р. :

Фізичні особи

1. Фізична особа – учасник товариства Заворотний Ігор Миколайович (10% у ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг");

2. Фізична особа – учасник товариства Копійка Андрій Анатолійович (90% у ТОВ "Фондова компанія "ТЦП "Реєстр-Консалтинг");

3. Фізична особа – з 10.10.2017 - директор Бенівська Оксана Володимирівна

Юридичні особи:

1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Київцивілбуд», ідентифікаційний код юридичної особи 34289183;

2. Обласна асоціація вінницька громадська телерадіокомпанія «Вінниччина», ідентифікаційний код юридичної особи 31473359;

3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Укрлюкс-буд», ідентифікаційний код юридичної особи 35903860;

4. Товариство з обмеженою відповідальністю «Управління механізації цивільного будівництва», ідентифікаційний код юридичної особи 35379682;

5. Товариство з обмеженою відповідальністю «Прорив-К», ідентифікаційний код юридичної особи 35054641.

За період, що закінчився 31 грудня 2021 року витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали

Заробітна плата та інші заохочення 38,3

Нарахування на заробітну плату 8,6

## 10. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Депозити (крім депозитів 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
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
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 погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

## 11. Потенційні та умовні зобов'язання

### Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство не виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями.

## 12. Політика управління ризиками

### Ризик ліквідності

Ризиком ліквідності є ризик того, що Товариство не зможе розрахуватися по зобов'язанням при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедуру підготовки бюджету і прогнозування руху грошових коштів, що забезпечує наявність у Товариства необхідних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. На основі прогнозованих потоків грошових коштів приймаються рішення про вкладення грошових коштів або залученні фінансування, коли це потрібно. Проведення політики аналізу та управління кредитним ризиком забезпечує наявність у Товариства достатньої суми грошових коштів для погашення зобов'язань Товариства в строк.

### **Кредитний ризик**

Кожен клас фінансових активів, представлений в звіті про фінансове стан Товариства до певної міри схильний до кредитного ризику. Керівництво розвиває і вводить політики і процедури, які мінімізують впливи негативних подій, викликаних впливом ризиків на фінансовий стан Товариства.

Фінансові інструменти, які мають кредитний ризик, - це в основному дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість. Кредитний ризик, пов'язаний з цими активами обмежений внаслідок розміру клієнтської бази Товариства і безперервними процедурами моніторингу кредитоспроможності клієнтів і інших дебіторів.

Дебіторська заборгованість Товариства представлена дебіторською заборгованістю комерційних організацій і приватних осіб, при цьому кожна з груп дебіторів має кредитний ризик.

Керівництво робить всі можливі заходи, щоб мінімізувати ризик неповернення дебіторської заборгованості від цієї категорії дебіторів.

Директор

Оксана БЕНІВСЬКА

Бухгалтер

Олеся ВОЙТЮК