

ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Рішення про дострокове застосування нових Стандартів Компанія не приймала.

Примітка 3.16 Економічне середовище, в умовах якого Компанія здійснює свою діяльність

Україна знаходиться в умовах економічної кризи у зв'язку із повномасштабним вторгненням РФ на територію України. Президент України, Указом від 24 лютого 2022 року №64/2022 запровадив в Україні воєнний стан, який в цей же день було затверджено Верховною радою України. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №69/2022 в Україні оголошено проведення загальної мобілізації військовозобов'язаних та резервістів. Подальший вплив військової агресії на фінансову діяльність Компанії складно передбачити, подальше погіршення економічних умов діяльності, погіршення фінансової стабільності клієнтів по фінансовим послугам Компанії є цілком ймовірною подією. Однак, це не призвело до значних порушень стабільності Компанії, але Компанія відчула несуттєве зниження попиту на фінансові послуги з причини зниження ділової активності та обмежувальних дій запроваджених Урядом України. У 2022 році інфляція на споживчі товари прискорилася, разом з курсом валют і тарифами на енергоносії. Водночас, існуючі корпоративні портфелі Компанії не зазнали помітного зниження якості.

Протягом 2022 року, Національний банк України, як регулятор ринку фінансових послуг, видав низку нормативних актів, і Компанія сновювала власну систему управління ризиками, корпоративного управління та звітування, з огляду на оновлені вимоги.

Примітка 4. Основні засоби та нематеріальні активи

Таблиця 4.1. Основні засоби та нематеріальні активи (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Земельні ділянки, будівлі, споруди	Машини та обладнання, Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби та нематеріальні активи	Нематеріальні активи	Гудвіл	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансова вартість на початок попереднього періоду	0	0	0	0	0	11	0	11
1.1	Первісна(пересцінена) вартість	0	0	0	1	0	13	0	14
1.2	Амортизація за період	0	0	0	0	0	2	0	2
1.3	Знос на кінець звітного періоду	0	0	0	1	0	1	0	2
2	Балансова вартість на кінець попереднього періоду – початок звітного	0	0	0	0	0	11	0	11
2.1	Первісна (пересцінена) вартість	0	0	0	1	0	13	0	14
2.2	Амортизація за період	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3	Надходження	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4	Вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5	Знос на кінець попереднього періоду	0	0	0	1	0	2	0	3
3	Балансова вартість на кінець звітного періоду	0	0	0	0	0	9	0	9
3.1	Первісна(пересцінена) вартість	0	0	0	1	0	13	0	14
3.2	Знос на кінець звітного періоду	0	0	0	1	0	4	0	5

Станом на кінець дня 31.12.2022 року Компанія не має:

- основних засобів, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження;
- оформлених у заставу основних засобів та нематеріальних активів;
- основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо);
- основних засобів, вилучених з експлуатації на продаж;
- нематеріальних активів, щодо яких є обмеження права власності, а також створених нематеріальних активів.

Примітка 5. Інші фінансові інвестиції.

У 2022 році фінансові інвестиції відсутні.

Примітка 6. Дебіторська заборгованість

Таблиця 6.1. Дебіторська заборгованість (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період		Попередній період	
		поточна	довгострокова	поточна	довгострокова
1	Кредити, що надані юридичним особам	63 391	7 035	24 927	23 895
2	Кредити, що надані фізичним особам	3 004	0	0	0
3	Інша дебіторська заборгованість	19 289	0	18 920	0
4	Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	(5 436)	(422)	(1 394)	(1 434)
5	Резерв під знецінення іншої поточної заборгованості	(987)	0	(923)	0
6	Усього іншої поточної та довгострокової заборгованості за мінусом резервів	99 261	6 613	41 530	22 461

Станом на кінець дня 31 грудня 2022 року Компанія визнавала зменшення корисності під заборгованість за кредитами, що надані клієнтам, та іншою фінансовою дебіторською заборгованістю за господарською діяльністю. Протягом 2022 року списання знецінених фінансових активів по кредитах за рахунок сформованих резервів не відбулось.

Таблиця 6.2. Аналіз зміни резервів під дебіторську заборгованість за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Рух резервів	Кредити, що надані юридичним особам	Кредити, що надані фізичним особам	Усього
1	Залишок станом на початок періоду	(3 751)	0	(3 751)
2	Зменшення резерву очікуваних кредитних збитків наданих кредитів протягом періоду	(3660)	(150)	(3810)
3	Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків протягом періоду на іншу дебіторську заборгованість	716	0	716
4	Залишок за станом на кінець періоду	(6 695)	(150)	(6 845)

Таблиця 6.3. Аналіз зміни резервів під дебіторську заборгованість за попередній період (тис. грн.)

Рядок	Рух резервів	Кредити, що надані юридичним особам	Дебіторська заборгованість за фізичними особами	Усього
1	Залишок за станом на початок періоду	(2 564)	(20)	(2 584)
2	Збільшення/ зменшення резерву очікуваних кредитних збитків протягом періоду за наданими кредитами	(264)	20	(244)
3	Збільшення/ зменшення резерву очікуваних кредитних збитків протягом періоду під іншу дебіторську заборгованість	(923)	0	(923)
4	Залишок станом на кінець періоду	(3 751)	0	(3 751)

Таблиця 6.4. Інформація про фінансову дебіторську заборгованість з в розрізі видів забезпечення за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Поточна	Довгострокова	Усього
1	Не забезпечені кредити	86 395	7 035	93 430
2	Забезпечені кредити	0	0	0
3	Не забезпечена інша дебіторська заборгованість	19 289	0	19 289
4	Забезпечена інша дебіторська заборгованість	0	0	0
5	Усього дебіторської заборгованості, до вирахування резервів	105 684	7 035	112 719

Таблиця 6.5. Інформація про фінансову дебіторську заборгованість в розрізі видів забезпечення за попередній період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Поточна	Довгострокова	Усього
1	Не забезпечені кредити	24 327	23 895	48 222
2	Кредити, що забезпечені	0	0	0
3	Не забезпечена інша дебіторська заборгованість	18 920	0	18 920
4	Забезпечена інша дебіторська заборгованість	0	0	0
5	Усього іншої поточної заборгованості до вирахування резервів	43 847	23 895	67 742

Таблиця 6.6. Аналіз дебіторської заборгованості (надані кредити) за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Кредити юридичним особам поточні	Кредити юридичним особам довгострокові	Кредити, що надані фізичним особам на поточні потреби	Усього
1	Непрострочені та не знецінені	13	0	0	13
2	Прострочені, але не знецінені	1 623	0	0	1 623
3	Знецінені кредити, які оцінені на індивідуальній основі	0	0	0	0
4	Непрострочені та оцінені на зменшення корисності у окупності	61 755	7 035	3 004	91 794
5	Загальна сума кредитів до вирахування резервів	63 391	7 035	3 004	93 430
6	Резерв під знецінення кредитної заборгованості	(5 286)	(422)	(150)	(5 858)
7	Усього заборгованості за мінусом резервів	78 105	6 613	2 854	87 572

Таблиця 6.7. Аналіз дебіторської заборгованості (надані кредити) за попередній період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Кредити, що надані юридичним особам поточні	Кредити, що надані юридичним особам довгострокові	Кредити, що надані фізичним особам на поточні потреби	Усього
1	Непрострочені та незнецінені	107	0	0	107
2	Прострочені, але незнецінені	0	0	0	0
3	Знецінені кредити, які оцінені на індивідуальній основі	0	0	0	0

4	Непрострочені та оцінені на зменшення корисності у сукупності	24 820	23 895	0	48 715
5	Загальна сума кредитів до вирахування резервів	24 827	23 895	0	48 822
6	Резерв під знецінення іншої поточної заборгованості	1 394	1 434	0	2 828
7	Усього заборгованості за мінусом резервів	23 533	22 461	0	45 994

Примітка 7. Гроші та їх еквіваленти

Таблиця 7.1. Гроші та їх еквіваленти (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Готівкові кошти	0	0
2	Рахунки в банках	8	14 605
3	Резерв під знецінення коштів в інших банках	0	0
4	Усього грошових коштів та їх еквівалентів	8	14 605

Протягом звітного періоду Компанія не здійснювала інвестиційні та фінансові операції, які б не потребували використання грошових коштів та їх еквівалентів та які б не включалися до Звіту про рух грошових коштів.

Таблиця 7.2. Рахунки в банках (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Поточні рахунки	8	5
2	Депозити в банках	0	14 500
3	Резерв під знецінення коштів в банках	0	0
4	Усього рахунки у банках за мінусом резервів	8	14 605

Таблиця 7.3. Аналіз рахунків в банках за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Депозити	Поточні	Усього
1	Непрострочені і не знецінені:	0	8	8
2	Знецінені кошти, які оцінені на індивідуальній основі:	0	0	0
2.1	непрострочені	0	0	0
3	Кошти в банках до вирахування резервів	0	8	8
4	Резерв під знецінення коштів в банках	0	0	0
5	Усього коштів в банках за мінусом резервів	0	8	8

7.4. Аналіз рахунків в банках за попередній рік (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Депозити	Поточні	Усього
1	Непрострочені і незнецінені:	14 600	5	14 605
2	Знецінені кошти, які оцінені на індивідуальній основі:	0	0	0
2.1	непрострочені	0	0	0
3	Кошти в банках до вирахування резервів	14 600	5	14 605
4	Резерв під знецінення коштів в банках	0	0	0
5	Усього коштів в банках за мінусом резервів	14 600	5	14 605

У звітному періоді не відбувалося часткового або повного погашення контрагентами раніше списаної за рахунок спеціального резерву суми безнадійної заборгованості.

Примітка 8. Статутний капітал та емісійні різниці (емісійний дохід)

Таблиця 8.1. Статутний капітал (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Зареєстрований статутний капітал	7101	7101
2	Резервний капітал	220	208
3	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4534	4356
4	Усього власний капітал	11855	11664

Примітка 9. Резерви переоцінки (компоненти іншого сукупного доходу) (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Залишок на початок року	0	(883)
2	Переоцінка фінансових інвестицій, у т.ч.	0	883
2.1	зміни переоцінки до справедливої вартості	0	883
3	Залишок на кінець року	0	0

Примітка 10. Поточні забезпечення

Таблиця 10.1. Зміни резервів за зобов'язаннями за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Рух резервів	Зобов'язання кредитного характеру	Податкові ризики	Забезпечення виплат відлусток	Усього
1	Залишок на початок звітного періоду	0	0	21	21
2	Формування та/або збільшення резерву	0	0	24	24
3	Використання резерву	0	0	(14)	(14)
4	Залишок на кінець звітного періоду	0	0	31	31

Примітка 11. Інші поточні зобов'язання

Таблиця 11.1. Інші поточні зобов'язання (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Інші поточні зобов'язання	29 448	32 773

В складі інших поточних зобов'язань – відображені:

- заборгованість за договором відступлення прав вимоги (факторингу)

Примітка 12. Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період			Попередній період		
		менше ніж 12 місяців	більше ніж 12 місяців	усього	менше ніж 12 місяців	більше ніж 12 місяців	усього
АКТИВИ							
1	Дебіторська заборгованість	99 261	6 613	105 874	41 530	22 461	63 991
2	Грошові кошти та їх еквіваленти	8	0	8	14 605	0	14 605

3	Витрати майбутніх періодів	0	9	9	0	9	9
4	Усього активів	99 269	6 622	105 891	56 135	22 470	78 605

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

1	Інші довгострокові зобов'язання	0	64 284	64 254	0	33 758	33 758
2	Поточна кредиторська заборгованість	282	0	282	400	0	400
3	Поточні забезпечення	31	0	31	21	0	21
4	Інші поточні зобов'язання	29 448	0	29 448	32 773	0	32 773
5	Усього зобов'язань	29 761	64 284	94 045	33 194	33 758	66 952

Примітка 13. Доходи від операційної діяльності (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Процентні доходи від кредитних операцій	4 891	2 612
2	Амортизація дисконту	78	2 089
3	Результат від операцій з іноземною валютою	0	0
4	Дохід від операційної курсової різниці	50	449
5	Дохід від реалізації інших оборотних активів	0	0
6	Дохід від операційної оренди активів	0	0
7	Інші операційні доходи	2 557	1 683
8	Усього операційних доходів	7 576	6 752

Примітка 14. Адміністративні витрати (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Витрати на утримання персоналу	286	280
2	Амортизація активів з права користування	1	1
3	Витрати на утримання основних засобів та нематеріальних активів, телекомунікаційні та інші експлуатаційні послуги	0	0
4	Витрати на оперативний лізинг (оренду)	240	607
5	Професійні послуги	125	160
6	Сплата інших податків та зборів платежів, крім податку на прибуток	63	62
7	Інші	45	36
8	Усього адміністративних витрат	760	1 146

Примітка 15. Інші операційні витрати (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Процентні витрати	0	0
2	Комісійні витрати	0	0
3	Доходи/(витрати), які виникають під час первісного визнання фінансових активів за процентною ставкою, вищою або нижчою, ніж ринкова	0	0
4	Резерв під знецінення активів	3 810	2 288
5	Чисте (збільшення) зменшення резервів за зобов'язаннями	0	0
6	Втрати від операційної курсової різниці	247	369
7	Інші	0	85
8	Усього інших операційних витрат	4 057	2 722

Примітка 16. Інші фінансові доходи та фінансові витрати (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Інші фінансові доходи	2 948	4 715
2	Фінансові витрати, в т.ч.:	5 474	743
2.1.	фінансові витрати по зобов'язанням з права користування оренди	0	0
2.2.	фінансові витрати по зобов'язанням	0	0
2.3.	інші	5 474	743

Примітка 17. Інші доходи та інші витрати (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Інші доходи	0	720
2	Інші витрати	0	(7 250)
2.1.	соб. вартість реалізованих корпоративних та майнових прав	0	(7 250)

Примітка 18. Витрати на податок на прибуток

Таблиця 18.1. Витрати на сплату податку на прибуток (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Поточний податок на прибуток	42	53
2	Зміна відстроченого податку на прибуток, пов'язана з:	0	0
3	Усього витрати податку на прибуток	42	53

Таблиця 18.2. Узгодження суми облікового прибутку (збитку) та суми податкового прибутку (збитку) (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період	Попередній період
1	Прибуток до оподаткування	233	296
2	Сума податку на прибуток (збиток)	42	53

Компанія прийняла рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування за 2022 рік на усі податкові різниці, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.

визначені відповідно до підпункту 134.1.1. пункту 134.1. статті 134 розділу Ш Податкового Кодексу України, якщо він мав би місце.

Примітка 19. Дивіденди

Прийняття рішення про нарахування дивідендів учасникам Компанії та їх виплата у поточному звітному році не відбувалось.

Примітка 20. Управління фінансовими ризиками

Фінансовій діяльності притаманний ризик, яким управляють за допомогою постійного процесу виявлення, оцінки та контролю ризиків, з урахуванням лімітів ризиків, стрес-тестування ризиків та інших засобів контролю. Процес управління ризиками є вирішальним для постійної прибутковості Компанії.

Структура управління ризиками

Учасник визначає політику і стратегію управління ризиками Компанії своїми рішеннями.

Директор відповідає за запровадження стратегії управління ризиками.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є в усіх видах діяльності, де результат залежить від діяльності контрагента, емітента або позичальника. Він виникає кожного разу, коли Компанія надає кошти, бере зобов'язання про їх надання, інвестує кошти або іншим чином ризикує ними відповідно до умов реальних чи умовних угод незалежно від того, де відображається операція - на балансі чи поза балансом.

Політика управління кредитним ризиком спрямована на забезпечення повернення коштів, що розміщуються Компанією для отримання доходу від кредитних операцій.

Основними цілями управління кредитним ризиком є:

- 1) мінімізація фінансових втрат за кредитами;
- 2) оптимізація використання обмежених кредитних ресурсів Компанії;
- 3) одержання доходу, що планується Компанією від здійснення кредитних операцій;
- 4) підвищення фінансової стійкості Компанії;
- 5) подолання ситуацій ризику та невизначеності в діяльності Компанії з найменшими втратами.

Компанія управляє кредитним ризиком шляхом:

- 1) застосування в роботі внутрішніх нормативних актів;
- 2) ведення інформаційної бази, яка зберігає і обробляє дані за попередні періоди та забезпечує адміністрування і моніторинг кредитних операцій.

Компанія контролює кредитний ризик через:

- a) розділення функцій надання кредиту, оцінки кредитного ризику, адміністрування та повернення проблемних кредитів;
- б) систему повноважень з прийняття рішень щодо ухвалення операцій, які мають кредитний ризик.

Компанія використовує наступні інструменти з управління кредитним ризиком:

- 1) аналіз платоспроможності позичальника;
- 2) формування резервів, достатніх для покриття потенційних збитків від активних операцій.

З метою визначення показників ризику заборгованості за кредитами та категорій її якості, Компанія здійснює оцінку фінансового стану позичальника, стану обслуговування позичальником боргу за наданим кредитом, оцінку рівня забезпеченості кредитної операції, вплив інших додаткових (суб'єктивних) показників діяльності позичальника.

Для формування резервів та для визначення можливих втрат (збитків) невиконання боржником/контрагентом зобов'язань Компанія здійснює оцінку ризику невиконання ним таких зобов'язань (тобто ризику того, що виконання боржником зобов'язання проводитиметься з перевищенням строків, передбачених умовами договору, або в обсягах, менших, ніж передбачено договором, або взагалі не проводитиметься).

Затвердження класифікації та показників ризику заборгованості, категорій її якості, розрахункових сум резервів під активи та фінансову заборгованість здійснює керівництво Компанії.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Тобто такий ризик є наявним або потенційним ризиком для надходжень та капіталу, що виникає через несприятливі коливання вартості чи курсів іноземних валют за тими інструментами, які є в Компанії. Ринковий ризик включає в себе: валютний ризик, відсотковий ризик (ризик зміни процентних ставок) та інший ціновий ризик, тобто ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають внаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику).

Інструментами управління ринковим ризиком є:

- встановлення лімітів на суму конкретної угоди;
- позаплатформний перегляд лімітів у випадку різкої зміни кон'юнктури на ринку або значного зниження ресурсної бази;
- формування резервів на покриття можливих втрат.

Валютний ризик

Під валютним ризиком Компанія розуміє існуючий або потенційний ризик для прибутку і капіталу, який виникає внаслідок несприятливої зміни валютних курсів.

Управління валютним ризиком базується на обраній стратегії менеджменту валютного ризику, яка включає у себе наступні елементи:

- централізація управління валютним ризиком;
- використання усіх можливих заходів уникнення ризику, що призводить до значних збитків;
- контроль та мінімізація сум збитків, якщо не існує можливості уникнення ризику.

Процентний ризик

Ризик зміни процентної ставки - це наявний або потенційний ризик для надходжень або капіталу, який виникає внаслідок несприятливих змін процентних ставок на ринку фінансових послуг. Цей ризик впливає як на прибутковість, так і на економічну вартість активів та зобов'язань. Політика управління процентним ризиком містить у собі визначення чутливості балансу Компанії до зміни процентних ставок на ринку фінансових послуг, процентних ставок на ринку банківських депозитів та зміни облікової ставки НБУ.

Географічний ризик

Географічний ризик Компанії не притаманний. За географічною концентрацією, фінансові активи та зобов'язання за межами України станом на 31.12.2022р. в Компанії відсутні. Компанія веде бізнес в одному географічному сегменті.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності визнається як наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність Компанії виконати свої зобов'язання у належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат.

Управління ризиком ліквідності передбачає наступне:

- підтримання миттєвої ліквідності (грошові кошти та їх еквіваленти, інші ліквідні активи тощо);
- Планування поточної ліквідності;
- Прогнозування потоку грошових коштів від операційної діяльності.

Примітка 21. Управління капіталом

Компанія здійснює політику управління капіталом, що базується на розумінні природи і характеру діяльності Компанії з визначенням ризиків, що властиві операціям Компанії та визначенням їхнього впливу на достатність власного капіталу. Основним призначенням капіталу є покриття різноманітних ризиків, фінансової стійкості та стабільної діяльності.

Примітка 22. Потенційні зобов'язання Компанії

Розгляд справ у суді

В процесі діяльності станом на 31.12.2022 року Компанія не виступає ні в якості позивача, ні в якості відповідача.

Потенційні податкові зобов'язання

Станом на кінець дня 31 грудня 2022 року Компанія не має непередбачених податкових зобов'язань. Політика Компанії щодо здійснення податкового обліку спрямована на дотримання принципів обережності та обачливості. Ризики, що можуть бути пов'язані з виникненням потенційних податкових зобов'язань, є несуттєвими - оцінка їх фінансового впливу не здійснюється.

Зобов'язання за капітальними інвестиціями

Станом на кінець дня 31 грудня 2022 року сума контрактних зобов'язань, пов'язаних з реконструкцією будівель, придбання основних засобів і нематеріальних активів - в Компанії відсутні.

Дотримання особливих вимог

Станом на 31.12.2022 року Компанією дотримано вимогу щодо мінімального розміру статутного капіталу відповідно до абзацу 3 пункту 1 розділу XI Положення про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 28.08.2003 № 41, в частині обов'язку фінансової установи мати власний капітал в розмірі не менше:

- 3 млн грн для фінансових компаній, які планують надавати один вид фінансових послуг;
- 5 млн грн для фінансових компаній, які планують надавати два та більше видів фінансових послуг.

Станом на кінець дня 31 грудня 2022 року Компанія не має у складі зобов'язань коштів, для залучення яких існує необхідність дотримання особливих умов або певних пруденційних нормативів.

Примітка 23. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість (врегулювати зобов'язання під час здійснення угоди) у рамках офіційної операції між об'єктами, зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість не являє собою суму, яку отримує Компанія під час здійснення вимушеної угоди, примусової ліквідації або розпродажу майна в рахунок погашення боргів. Для визначення справедливої вартості певних фінансових інструментів, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки:

- модель дисконтування грошових потоків,
- оцінчні моделі, що базуються на даних про останні угоди, здійснені між непов'язаними сторонами,
- аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування.

Передбачається, що балансова вартість ліквідних та короткострокових фінансових активів та фінансових зобов'язань через їх короткостроковий характер, регулярний перегляд цін та/або ринкові ціни, – приблизно дорівнює поточній справедливій вартості.

Таблиця 23.1. Справедлива вартість фінансових інструментів, що обліковуються за амортизованою вартістю (тис. грн.)

Найменування статті	На кінець звітного періоду 31.12.2022		На кінець попереднього періоду 31.12.2021	
	справедлива вартість	балансова вартість	справедлива вартість	балансова вартість
АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 613	6 613	22 461	22 461
Усього активів, що обліковуються за амортизованою вартістю	6 613	6 613	22 461	22 461
Інші довгострокові зобов'язання	64 284	64 284	33 758	33 758
Усього зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю	64 284	64 284	33 758	33 758

Примітка 24. Подання фінансових інструментів за категоріями оцінки

Таблиця 24.1. Фінансові інструменти за категоріями оцінки звітний період (тис. грн.)

Найменування статті	Фінансові інструменти, що обліковуються за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням перецінки через прибуток або збиток	Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням перецінки через інший сукупний дохід	Усього
АКТИВИ				
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	8	0	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	99 261	0	99 261
Довгострокова дебіторська заборгованість	6 613	0	0	6 613
Усього фінансових активів	6 613	99 269	0	105 882
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Інші поточні зобов'язання	0	29 448	0	29 448
Інші довгострокові зобов'язання	64 284	0	0	64 284
Усього фінансових зобов'язань	64 284	29 448	0	93 732

Таблиця 24.2. Фінансові інструменти за категоріями оцінки попередній період (тис. грн.)

Найменування статті		Фінансові інструменти, що обліковуються за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток	Фінансові інструменти, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід	Усього
АКТИВИ					
Інші фінансові інвестиції		0	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість		22 461	0	0	22 461
Грошові кошти		0	14 605	0	14 605
Інша поточна дебіторська заборгованість		0	41 530	0	41 530
Усього фінансових активів		22 461	56 135	0	78 596
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
Інші поточні зобов'язання		0	32 773	0	32 773
Інші довгострокові зобов'язання		33 758	0	0	33 758
Усього фінансових зобов'язань		33 758	32 773	0	66 531

Примітка 25. Операції з пов'язаними сторонами

Таблиця 25.1 Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на кінець звітного періоду (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери) Компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
1	Фінансові інвестиції	0	0	0
2	Інші поточні зобов'язання	0	0	0
3	Поточні забезпечення	0	14	0

До інших пов'язаних сторін відносяться у т.ч. асоційовані особи найбільших учасників та провідного управлінського персоналу.

Поточні забезпечення за попередній та за поточний період включають в себе резерви за відпустками.

Таблиця 25.2. Залишки за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець попереднього періоду (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери) Компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
1	Фінансові інвестиції	0	0	0
2	Інші поточні зобов'язання	0	0	0
3	Поточні забезпечення	0	0	0

Таблиця 25.3. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери) Компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
1	Процентні доходи	0	0	0
2	Інші операційні доходи	0	0	0
3	Інші операційні витрати	0	0	0
4	Адміністративні витрати	0	158	0

Таблиця 25.4. Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній період (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери)	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
1	Інші операційні доходи	0	0	0
2	Інші операційні витрати	0	0	0
3	Адміністративні витрати	0	151	0

Таблиця 25.5. Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець звітного періоду (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Найбільші учасники (акціонери) Компанії	Провідний управлінський персонал	Інші пов'язані сторони
1	Нараховані резерви за відпустками та нараховане забезпечення виплат при звільненні	0	14	0

На протязі звітного періоду кредити пов'язаним сторонам не надавалися та не погашалися.

Протягом попереднього періоду кредити пов'язаним сторонам не надавалися та не погашалися.

Таблиця 25.6. Виплати провідному управлінському персоналу (тис. грн.)

Рядок	Найменування статті	Звітний період		Попередній період	
		витрати	нараховане зобов'язання	витрати	нараховане зобов'язання
1	Поточні виплати працівникам	129		225	

Нараховані виплати за поточний період не включають в себе резерви за відпустками.

У відповідності до МСБО 24 Розкриття інформації пов'язаних сторін зв'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або у значній мірі впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді кожного можливого випадку відносин зі зв'язаними сторонами до уваги береться суть цих відносин, а не лише юридична форма.

Здійснення Компанією інших операцій з пов'язаними сторонами не відрізняються від умов, за якими проводяться операції з іншими незалежними сторонами. Характер відносин з пов'язаними особами є звичайними.

Станом на кінець дня 31.12.2022 року будь-які гарантії, надані або отримані щодо пов'язаних сторін, відсутні.

Протягом звітного року Компанія не здійснювала погашення зобов'язань за пов'язаних осіб та не отримувала від інших осіб коштів або їх еквівалентів в якості погашення заборгованості пов'язаних осіб.

Примітка 26. Події після дати балансу

Після звітної дати Компанія продовжує виконувати власні договірні зобов'язання та виконання вимог регуляторів. Станом на дату затвердження фінансової звітності, власні активи Компанії, і активи її основних контрагентів не зазнали фізичних втрат. Після 31 грудня 2022 р. Компанія здійснювала свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки стабільності Компанії виходячи з планів подальшої безперервності діяльності.

Після дати балансу триває воєнний стан, введений в Україні 24.02.2022 року. Суттєвість та напрямки негативного впливу військової агресії на фінансовий стан Компанії можна буде оцінити у повній мірі тільки після завершення військового вторгнення в Україну.

З огляду на ситуацію, керівництво Компанії проводить щоденний оперативний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. Також, оцінюючи можливі сценарії розвитку подій, та виходячи з специфіки активів, керівництво Компанії оцінює можливі втрати, як нижчі ніж в середньому по галузі, та такими, що не вплинуть на здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Суттєвих подій, в т.ч. сприятливих або несприятливих, що відбулися між датою складання звітного балансу і датою затвердження річної фінансової звітності, які б могли вплинути на економічні рішення користувачів, не відбувалось.

Директор

Головний бухгалтер



КОБЕЦЬ ЮРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ

ОСТАПЧУК НАДІЯ ІВАНІВНА

28 лютого 2023 року