

**Пояснення до річної фінансової звітності
за 2023 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю «АТРАКОМ»**

1. Організаційна структура та опис діяльності Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю «АТРАКОМ» (скорочено – ТОВ «АТРАКОМ», далі по тексту Товариство) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України.

Код ЄДРПОУ: 32250318

Товариство створене згідно з рішенням зборів учасників прийнятим на загальних зборах 23 грудня 2002 року (Протокол загальних зборів від 23.12.2002р. № 1).

Станом на 31.12.2023 року статутний капітал Товариства становить **500 000,00** грн., який розподіляється на наступні частки між Учасниками:

Найменування учасників Товариства	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Розмір частки у статутному капіталі, %.
ШЕВЧУК ГАЛИНА ЛУКІВНА	167 500,00	33,5
Акціонерне товариство «ЦАЙГ» (Zeig AG)	99 000,00	19,8
ДЗЕКОН ДОРИНА ГЕРШІВНА	66 000,00	13,2
ЛИТОВЧЕНКО ІГОР ВОЛОДИМИРОВИЧ	82 500,00	16,5
ГУРСЬКИЙ СТАНІСЛАВ АНДРІЙОВИЧ	85 000,00	17,0
Всього:	500 000,00	100%

Фактична та юридична адреса Товариства: 01601, м. Київ, вул. Мечникова, буд. 3, офіс. 307. Центральний офіс – Київ

Товариство має мережу Центрів Технічного Обслуговування та Експлуатації (ЦТОЕ) у великих регіональних вузлах з найсучаснішим обладнанням та транспортної підтримкою, які не мають окремого балансу та не відокремлені.

Для інформаційної підтримки наших клієнтів існує Диспетчерський – Аналітичний Центр (ДАЦ)

Перелік ЦТОЕ станом на 31.12.2023 року:

Найменування ЦТОЕ	Область знаходження	Кількість працівників
ЦТОЕ № 1	Львів, Луцьк, Мукачево, Чернівці, Тернопіль, Івано-Франківськ, Ковель, Рівне, Ужгород, Дрогобич.	43
ЦТОЕ № 2	Вінниця, Хмельницький, Житомир, Умань, Коростень, Кам'янець-Подільський, Шаргород.	25
ЦТОЕ № 3	Київ, Чернігів, Прилуки, Переяслав-Хмельницький, Фастів, Черкаси.	32
ЦТОЕ № 4	Дніпро, Кропивницький, Павлоград, Запоріжжя, Кривий Ріг, Мелітополь, Херсон.	30
ЦТОЕ № 5	Одеса, Миколаїв, Татарбунари, Котовськ	17
ЦТОЕ № 6	Харків, Конотоп, Суми, Куп'янськ, Ізюм, Лозова, Полтава, Хорол.	25
ЦТОЕ № 7	Слов'янськ (Дніпро)	4

Діяльність Товариства проводиться на підставі Статуту. Основними видами діяльності Товариства є:

- ✓ Будівництво та продаж ВОЛЗ;
- ✓ Продаж "темних" оптичних волокон;
- ✓ Технічне обслуговування та аварійне відновлення ВОЛЗ та РПН (регенераційних пунктів, що не обслуговуються);
- ✓ Здача в оренду «темних» оптичних волокон;
- ✓ Будівництво, обслуговування, продаж та здача в оренду РПН;
- ✓ Виконання монтажних та вимірювальних робіт на ВОЛЗ Замовника за заявою;
- ✓ Інвентаризація та паспортизація будь-яких розподільчих систем операторів;
- ✓ Забезпечення безперебійного електроживлення для розподільчих систем по території України;
- ✓ Виконання робіт з монтажу систем електрозабезпечення обладнання зв'язку;

Діяльність центрів обслуговування:

- ✓ Код КВЕД 43.21 Електромонтажні роботи;
- ✓ Код КВЕД 95.12 Ремонт обладнання зв'язку;
- ✓ Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- ✓ Код КВЕД 61.10 Діяльність у сфері проводового електрозв'язку (основний);
- ✓ Код КВЕД 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування;
- ✓ Код КВЕД 42.22 Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій.

Перелік діючих ліцензій та дозволів Товариства станом на 31.12.2023 року:

№ з/п	Номери отриманих ліцензій	Дата видачі	Строк дії
1	ЛІЦЕНЗІЯ державна архітектурно-будівельна інспекція України від 22.12.2015 № 47-Л	22.12.2015	безстрокова

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:
Директора: Савчук О.М.

Головний бухгалтер: Перерва Л.М.

2. Основні принципи облікової політики

Згідно НП(С)БО Фінансова звітність формується з дотриманням таких принципів: автономність, безперервність, періодичність, історичної (фактичної) собівартості, нарахування, повного висвітлення, послідовності, обачності превалювання сутності над формою, єдиного грошового вимірника.

Основні засоби

До складу основних засобів Товариство відносить матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх в процесі надання послуг, термін служби яких більше 1 (одного) року та вартість яких перевищує 20 000,00 грн. Об'єкт основних засобів – закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладами до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування.

Основні засоби амортизуються на основі прямолінійного методу.

Матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх в процесі надання послуг, термін служби яких більше 1 (одного) року але вартість не перевищує 20 000,00 грн. відображені у складі малоцінних необоротних матеріальних активів.

Термін корисного використання основних засобів встановлений у Товариства:

Споруди та передавальні пристрої (ВОЛС) - 10 років;

Машини та обладнання - 5 років;

Комп'ютери, сервера, інші машини для автоматичного оброблення інформації, і пов'язані з ними засоби зчитування, друку, ДБЖ, принтери, МФУ і т. п. - 2 роки;

Транспортні засоби - 5 років;

Інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 роки;

Інші основні засоби - 2-12 років.

Основні засоби відображаються у балансі за первісною вартістю. Модель обліку основних засобів за переоціненою вартістю не застосовувалась.

Амортизація по МНМА нараховується у розмірі 100% при введенні в експлуатацію.

Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів складається з:

- вартості придбання, крім отриманих торговельних знижок,
- мита,
- непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню (тобто, крім ПДВ),
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Одиницею обліку визначено окремий об'єкт нематеріальних активів.

Нематеріальні активи амортизуються на основі прямолінійного методу.

Нематеріальні активи терміном служби менше 1 (одного) року не визнаються і відображаються в бухгалтерському обліку як витрати поточного звітного періоду.

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлений у Товариства:

Торгова марка - 10 років;

Програмні продукти – 1, 2, 5 років.

Нематеріальні активи відображаються у балансі за первісною вартістю. Модель обліку нематеріальних активів за переоціненою вартістю не застосовувалась.

Оцінка вибуття запасів

В фінансовій звітності запаси відображені за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів - це очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат для завершення їх виробництва та реалізації.

Для обліку суми знецінення запасів використовується спосіб нарахування резерву під забезпечення витрат від знецінення запасів.

При списанні запасів, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Вона визначається шляхом вирахування з первісної вартості дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

Для обчислення резерву сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, та по заборгованості за розрахунки за виданими авансами, Товариство застосовує абсолютну суму сумнівної заборгованості, на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Забезпечення

Виплати співробітникам за щорічною відпусткою відображаються, коли співробітники набувають право на таку відпустку. Резерв формується на основі розрахунку зобов'язання за щорічною відпусткою, виходячи з кількості днів невикористаної відпустки за період до дати складання балансу помножених на середню заробітну плату працівника за останні дванадцять місяців.

Забезпечення на виплату відпусток створюється для покриття витрат, які ймовірно будуть понесені в найближчі 12 місяців в зв'язку з державними гарантіями щодо оплати днів, у яких працівник буде перебувати у відпустці. На дату балансу дата понесення таких витрат та їх сума чітко не визначена, так як залежить від рівня середньої заробітної плати за 12 попередніх 12 місяців відносно місяця, в якому працівник піде у відпустку.

Доходи

Чистий дохід від продажу та надання послуг включає в себе доходи від:

- ✓ продажу волоконно-оптичних ліній зв'язку (ВОЛЗ);
- ✓ надання послуг комплексного технічного обслуговування та аварійного відновлення ВОЛЗ та РПН (регенераційних пунктів, що не обслуговуються);

- ✓ надання послуг з виконання монтажних та вимірювальних робіт на ВОЛЗ Замовника за заявками;
- ✓ здачі в оренду «темних» оптичних волокон;
- ✓ виконання робіт з монтажу систем електрозабезпечення обладнання зв'язку;
- ✓ будівництво, обслуговування, продаж та здача в оренду РПН.

Доходи від звичайної діяльності класифікуються за такими групами:

- ✓ Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- ✓ інші операційні доходи;
- ✓ фінансові доходи;
- ✓ інші доходи.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- ✓ можливості достовірної оцінки доходу;
- ✓ ймовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- ✓ можливої достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- ✓ можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і необхідних для їх завершення.

3. Принципи безперервності діяльності

Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Товариства.

Оскільки на території України з 24 лютого 2022 року триває повномасштабна війна, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані, то ці події мають суттєвий негативний вплив на українську економіку і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Товариству продовжувати діяльність. Проте Товариство має активів у зоні активних бойових дій. Оцінити стан деяких активів на даний момент не виявляється можливим.

Станом на 31 грудня 2023 року Товариство дотримувалося усіх зовнішніх регуляторних вимог.

Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Товариства у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Товариство матиме достатньо ліквідних активів для дотримання прийнятого рівня платоспроможності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Товариства.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Товариства та зробило такі припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться;
- Товариство зможе забезпечити безперебійну роботу критичної ІТ-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності;
- наявна ліквідність, а також надходження від погашення існуючої дебіторської заборгованості та укладення нових договорів дозволять Товариству фінансувати операційні витрати та продовжувати обслуговувати зобов'язання Товариства.

Керівництво проаналізувало здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, це фактор подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Товариства, який може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність. За умови поширення воєнних дій на більшість території країни Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Товариства дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

4. Результати діяльності

4.1 Доходи

Розподіл доходу за групами доходів:

Класифікація доходів	Обсяг у 2023 році, тис. грн.	Обсяг у 2022 році, тис. грн.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	222 632	187 554
Інші операційні доходи	15 969	7 468
Фінансові доходи	654	735

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 2023 та 2022 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи доходів	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Доходи від реалізації активів	14 266	2 609
Курсові різниці	1 338	4 148
Інше	365	711
Всього:	15 969	7 468

В склад інших фінансових доходів в 2023 році були включені:

- відсотки по залишкам на поточних рахунках – 654 тис. грн.

Всього: 654 тис. грн.

4.2 Витрати

Основні види витрат, що включені до собівартості реалізованих послуг це витрати на заробітну плату виробничого персоналу, амортизацію виробничих основних засобів та нематеріальних активів, плата за розміщення обладнання, плата за електроенергію для НРП, оренда виробничих приміщень.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2023 р. – 137 637 тис. грн., що у порівнянні з 2022 роком більше на – 13 474 тис. грн.

Основні елементи адміністративних витрат за 2023 та 2022 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи адміністративних витрат	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Зарплата та нарахування адміністративного персоналу	19 275	18 895
Створення забезпечень	8 654	1 136
Оренда майна	3 329	2 495
Послуги юристів, аудиту, нотаріусів	2 537	2 135
Амортизація основних засобів	509	712
Амортизація нематеріальних активів	8	127
Інші витрати	4 874	6 035

Всього:	39 186	31 535
----------------	---------------	---------------

Основні елементи інших операційних витрат за 2023 та 2022 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи адміністративних витрат	2023 рік тис. грн.	2022 рік тис. грн.
Сумнівна та безнадійна заборгованість	27 000	6 000
Знецінення запасів	2 071	0
Залишкова вартість необоротних активів при продажу	278	679
Операційна курсова різниця	276	599
Надання безповоротної фінансової допомоги	0	18 000
Інші	103	41
Всього:	29 728	25 319

Розмір інших витрат в 2023 році складає 89 тис. грн., у 2022 було на 119 тис. грн. більше (208 тис. грн.).

4.3 Витрати з податку на прибуток

Фінансовий результат до оподаткування в 2023 році склав 32 615 тис. грн.

Протягом 2023 року ставка податку на прибуток Товариства складала 18% від фінансового результату, відкоригованого на різниці, які виникли відповідно до норм податкового законодавства.

Витрати з податку на прибуток, включають:

- ✓ 12 358,9 тис. грн. – податок на прибуток розрахованого згідно норм ПКУ, в т.ч.:
- ✓ 5 870,7 тис. грн. – податок на прибуток з фінансового результату до оподаткування;
- ✓ 6 488,2 тис. грн. – податок на прибуток від тимчасових податкових різниць, не визнаних відстроченим податковим активом.

5. Фінансовий стан

5.1 Відстрочені податкові активи

Товариство станом на 31.12.2023 р. має відстрочені податкові активи в розмірі 14 886 тис. грн. за створеним у бухгалтерському обліку резервом сумнівних боргів, але враховуючи триваючу війну, Товариством не визнано такий актив у фінансовій звітності за 2023 р.

5.2 Запаси

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом на 31.12.2023 року та 31.12.2022 року.

Група запасів	Станом на 31.12.2023			Станом на 31.12.2022		
	Первісна вартість	Сума резерву під знецінення	Чиста вартість реалізації	Первісна вартість	Сума резерву під знецінення	Чиста вартість реалізації
Сировина і матеріали	10 600	0	10 600	8 800	0	8 800
Паливо	937	0	937	621	0	621
Запасні частини	1 896	0	1 896	1 626	0	1 626
Малювальні та швидкозношувані предмети	1 572	0	1 572	1 223	0	1 223
Товари	2 686	2 686	0	2 686	1 043	1 643
Готова продукція	2 587	2 587	0	3 682	2 159	1 523
Незавершене виробництво	5 827	5 827	0	5 827	5 827	0
Усього:	26 105	11 100	15 005	24 465	9 029	15 436

5.2 Дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року та 31.12.2023 року.

Вид дебіторської заборгованості	Станом на 31.12.2023 тис. грн.	Станом на 31.12.2022 тис. грн.
за продукцію, товари, роботи, послуги	27 195	25 417
за виданими авансами	4 069	4 714
з бюджетом	0	0
у тому числі з податку на прибуток	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	60 040	76 312
Довгострокова заборгованість	0	0
Всього:	91 304	106 443

Станом на 31.12.2023 року інша поточна дебіторська заборгованість включала:

- ✓ розрахунки з наданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги – 142 736 тис. грн.
- ✓ резерв сумнівних боргів – (82 700) тис. грн.
- ✓ інша поточна дебіторська заборгованість – 4 тис. грн.

З наданих поворотних безвідсоткових фінансових допомог у розмірі 142 736 тис. грн., за частиною на суму 82 700 тис. грн., їх термін повернення настав у попередніх та у 2023 роках, а за іншою частиною на суму 60 040 тис. грн. термін повернення визначено за запитом Товариства.

Сума дебіторської заборгованості в розрізі її класифікації за строками непогашення:

Вид заборгованості	Всього	в т.ч. за терміном непогашення			
		Від 0 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Більше 181 днів
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	27 195	27 195	0	0	0
Інша дебіторська заборгованість (за фінансовою допомогою)	60 040	4	0	0	0

5.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Найменування показника	Станом на 31.12.2023 тис. грн.	Станом на 31.12.2022 тис. грн.
Поточні рахунки в банках в національній валюті	44	4 156
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті	19 895	16 035
Інші грошові кошти (депозити з поверненням за вимогою)	14 990	2 146
Всього:	34 929	22 337

5.4 Власний капітал

Протягом 2023 року, в структурі власного капіталу Товариства відбулися наступні зміни:

Структура власного капіталу:

Стаття	На 31.12.2023 тис. грн.	На 01.01.2022 тис. грн.
Статутний капітал	500	500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	319 343	349 671
Всього:	319 843	350 171

У 2023 р. нараховано дивідендів на суму 50 582 тис. грн., виплачено дивідендів на суму 45 818 тис. грн.

5.5 Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 інші поточні зобов'язання включають:

- Податковий кредит по передплатах – 801 тис. грн.

Всього: 801 тис. грн.

5.6. Фінансові інструменти – управління ризиками

Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційної діяльності.

Загальна програма управління ризиками Товариства сфокусована на згладжуванні ефекту непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Управління ризиками здійснюється фінансовим директором Товариства, а ключові рішення приймаються директором та Загальними зборами учасників. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства, включають ринковий ризик, валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом будуть коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари, послуги. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, фінансові активи, наявні для продажу.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Товариства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, грошові кошти на рахунках в банках).

На діяльність Товариства має значний вплив коливання курсів гривні до долара США, євро, так як частина дебіторської і кредиторської заборгованості прив'язані до цих валют.

В таблиці нижче наведено офіційний курс гривні по відношенню до основних іноземних валют.

Дата звітності	Євро (EUR)	долар США (USD)
31 грудня 2022	38,9510	36,5686
31 грудня 2023	42,2079	37,9824

Станом на 31 грудня 2023 року аналіз активів та зобов'язань Товариства за валютою представлено наступним чином:

Фінансові активи/зобов'язання	EUR тис. грн.	USD тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 150	11 745
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	-	720
Всього фінансові активи	8 150	12 465
Всього фінансові зобов'язання	-	-
Відкрита позиція	8 150	12 465

Станом на 31 грудня 2022 року аналіз активів та зобов'язань підприємства за валютою представлено наступним чином:

Фінансові активи/зобов'язання	EUR тис. грн.	USD тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	7 440	8 595
Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги	-	690
Всього фінансові активи	7 440	9 285
Всього фінансові зобов'язання	-	-
Відкрита позиція	7 440	9 285

Чутливість прибутку до оподаткування Товариства до зміни курсу іноземної валюти:

Зміна курсу	Прибуток (збиток) тис. грн.
Зростання курсу євро на 10%	815
Падіння курсу євро на 10%	-815
Зростання курсу долара США на 10%	1 247
Падіння курсу долара США на 10%	-1 247

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтському договору. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з його операційною діяльністю (насамперед, щодо торгової дебіторської заборгованості, грошових коштів) та фінансовою діяльністю.

Максимальний рівень кредитного ризику Товариства, як правило, дорівнює балансовій вартості фінансових активів. Максимальний рівень кредитного ризику за фінансовою звітністю становив:

Показники	На 31.12.2023 тис. грн.	На 31.12.2022 тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	34 929	22 337
Торгова дебіторська заборгованість	27 195	25 417
Інші фінансові активи	60 040	76 312
Всього фінансові активи	122 164	124 066

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Товариства є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю. Управління ризиками ліквідності на рівні Товариства проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення договірних обмежень та отримання попередньої оплати, що може мінімізувати ризики, пов'язані з неплатежами.

Товариство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів. В рамках розгляду цього питання також проводяться роботи по формуванню при необхідності резерву сумнівних боргів.

6. Інформація про пов'язані сторони

Товариство надало пов'язаній стороні (фізичній особі, яка володіє 100% акцій одного з учасників Товариства) у 2023 р. поворотну безвідсоткову фінансову допомогу в розмірі – 7 165 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. існує дебіторська заборгованість за юридичною особою, корпоративними правами якої 100% володіє фізична особа, якій опосередковано належить 19,8% корпоративних прав Товариства, всього на – 68 000 тис. грн. (за наданими поворотними безвідсотковими фінансовими допомогам), з них на суму 27 000 тис. грн. минув термін погашення, тому таку заборгованість визнано сумнівною.

Станом на 31.12.2023 р. існує кредиторська заборгованість за пов'язаними сторонами всього на – 20 226 тис. грн. (за розрахунками з виплати дивідендів). Причиною є неможливість проведення виплати нерезиденту із-за обмежень НБУ.

Виплати управлінському персоналу у 2023 р. становили 3 291 тис. грн. (нараховано 4 088 тис. грн. (до утримання податків та зборів)).

7. Оренда

Інформація щодо договорів операційної оренди, у яких Товариство виступає орендарем:

Показники	На 31.12.2023 тис. грн.	На 31.12.2022 тис. грн.
Загальну суму майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строком оренди до одного року	9166	2 916

Інформація щодо договорів операційної оренди, у яких Товариство виступає орендодавцем:

Показники	На 31.12.2023 тис. грн.	На 31.12.2022 тис. грн.
Первісну вартість і знос об'єктів операційної оренди	206 650	210 179
Знос об'єктів операційної оренди	22 459	28 606
Загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строком оренди до одного року	95 064	110 854

8. Звіт про рух грошових коштів

У Звіті про рух грошових коштів за 2023 р. до складу інших надходжень у результаті операційної діяльності входять повернення коштів та інше. Всього – 425 тис. грн.

У Звіті про рух грошових коштів за 2023 р. до складу інших витрачань у результаті операційної діяльності входять наступні витрачання:

- ✓ видача коштів підзвітним особам – 555 тис. грн.;
- ✓ оплата за виконавчими листами – 433 тис. грн.;
- ✓ інше – 333 тис. грн.

Всього – 1 321 тис. грн.

9. Події після дати балансу

Враховуючи, що з 24 лютого 2022 р. в Україні проходить повномасштабна війна і частина активів Товариства знаходиться в зоні безпосереднього військового зіткнення або на територіях дуже наближених до активних бойових дій, Товариство може не володіти достовірною інформацією щодо стану активів, які перебувають у такій зоні. Зміни території охопленої такою зоною відбувалися і після дати балансу. На даний час достовірно оцінити рівень впливу активних бойових дій на частину активів Товариства не виявляється можливим. Проте не зважаючи на всі події, які відбуваються на території України, весь період після дати балансу Товариство працює відповідно до планових завдань, заробітна плата та всі виплати працівникам, згідно чинного законодавства України, виплачуються своєчасно і в повному розмірі.

Інших подій після дати балансу, які підлягають розкриттю не відбувалося.

Директор

Савчук О.М.

Головний бухгалтер

Перерва Л.М.

Дата 24. Вересня 2024 р.