

Вих. № 125-3
від 31.05.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Учаснику та Керівництву
ТОВ «СПЕЙС МЕДІА»**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «СПЕЙС МЕДІА» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми не надавали Товариству будь-яких послуг, заборонених законодавством. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.5 та 5 (текстові) до фінансової звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства має значний вплив вторгнення російської федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 1.5, ці події та умови разом з іншими питаннями, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може у подальшому вплинути на спроможність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Фінансова інформація у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо

існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Степан Шеф.

Ключовий партнер з аудиту

Степан ШЕФ



ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«31» травня 2024 р.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЙС МЕДІА"	Дата (рік, місяць, число)	2024 01 01
Територія	М.КИЇВ	за ЄДРПОУ	42370065
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA80000000001078669
Вид економічної діяльності	Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників	2 43	за КВЕД	73.12
Адреса, телефон	вулиця Бульварно-Кудрявська, буд. 22/А, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 01601	0972796949	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	71	39
первісна вартість	1001	221	221
накопичена амортизація	1002	150	182
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3	-
Основні засоби	1010	1 395	978
первісна вартість	1011	5 782	5 722
знос	1012	4 387	4 744
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відітрочені податкові активи	1045	638	-
Гудвіл	1050	-	-
Відітрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 107	1 017
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	169	110
виробничі запаси	1101	169	110
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	42 058	29 615
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	94 593	45 753
з бюджетом	1135	90	52
у тому числі з податку на прибуток	1136	28	28
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	329	2 281
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 590	17 181
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	6 590	17 181
Витрати майбутніх періодів	1170	17	17
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	15 496	7 542
Усього за розділом II	1195	159 342	102 551
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	161 449	103 568

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500	500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 635	(7 445)
Неоплачений капітал	1425	(500)	(500)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 635	(7 445)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благотійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	90 521	51 564
розрахунками з бюджетом	1620	-	785
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	48 431	38 451
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 100	1 340
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 762	18 873
Усього за розділом III	1695	155 814	111 013
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	161 449	103 568

Керівник

Завадська Інна Ілліївна

Головний бухгалтер

Литвинюк Світлана Валеріївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"СПЕЙС МЕДІА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
42370065		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	236 679	314 841
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(213 693)	(289 637)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	22 986	25 204
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	13	29
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 332)	(4 081)
Витрати на збут	2150	(16 388)	(22 004)
Інші операційні витрати	2180	(13 677)	(3 169)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(12 398)	(4 021)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	349
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(44)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(12 442)	(3 672)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(638)	575
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(13 080)	(3 097)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(13 080)	(3 097)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	272	227
Витрати на оплату праці	2505	16 815	20 129
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 918	2 785
Амортизація	2515	538	1 720
Інші операційні витрати	2520	14 854	4 392
Разом	2550	35 397	29 253

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Завадська Інна Ілліана

Литвинюк Світлана Валеріївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	78 769	220 503
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	201
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	198 097	250 257
Надходження від повернення авансів	3020	71 524	1
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	349
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(197 555)	(336 036)
Праці	3105	(13 241)	(17 115)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 022)	(3 463)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 645)	(7 764)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 408)	(3 585)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 237)	(4 179)
Витрачання на оплату авансів	3135	(115 155)	(111 731)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 836)	(5 223)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(4)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(247)	(91)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	10 685	-10 112
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(94)	(3)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-94	-3
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	10 591	-10 115
Залишок коштів на початок року	3405	6 590	16 705
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	17 181	6 590

Керівник

Завадська Інна Іллівна

Головний бухгалтер

Литвинюк Світлана Валеріївна



Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЙС
МЕДІА"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2024

01

01

42370065

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	-	-	-	5 635	(500)	-	5 635
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	500	-	-	-	5 635	(500)	-	5 635
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(13 080)	-	-	(13 080)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належа до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(13 080)	-	-	(13 080)
Залишок на кінець року	4300	500	-	-	-	(7 445)	(500)	-	(7 445)

Керівник

Завадська Інна Іллівна

Головний бухгалтер

Литвинюк Світлана Валеріївна



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЙС МЕДІА"
Територія М.КИЇВ
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
Одиниця виміру: тис.грн.

Код		Дата (рік, місяць, число)	
2023	12	31	
		42370065	
		UA800000000001078669	
		240	
		73.12	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801608

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	221	150	-	-	-	-	-	32	-	-	-	221	182
Гудвіл	080	221	150	-	-	-	-	-	32	-	-	-	221	182
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (081)
вартість створених підприємством нематеріальних активів (082)
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (083)
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (084)
(085)

1. Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцілка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісно зносу (переоціненої) вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4803	3435	47	-	-	32	29	453	-	-	-	4818	3859	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	247	234	-	-	-	-	-	5	-	-	-	247	239	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Маломініміальні необоротні матеріальні активи	200	705	705	46	-	-	121	121	46	-	-	-	630	630	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	27	13	-	-	-	-	-	3	-	-	-	27	16	-	-	-	-
Разом	260	5782	4387	93	-	-	153	150	507	-	-	-	5722	4744	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілених) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок шльогого фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

1355

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво			
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	47	-
	300	43	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	90	-

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
			4	5
1	2	3		
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)
Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	202
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	13	13475
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	11450
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	44
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	2	640	-
Поточний рахунок у банку	650	16743	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	438	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	17181	

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Загу про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			враховано (сторено)	додаткові відрахуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	933	922	-	690	-	-	1165
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	167	183	-	175	-	-	175
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	419	11450	-	-	-	-	11869
Разом	780	1519	12555	-	865	-	-	13209

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	26	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	43	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	40	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозонувані предмети	880	1	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	110	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Зайту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

(921)	-
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	29615	24576	5039	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2281	331	1950	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо випування, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субп'ядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	638
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Зітуту про фінансові результати - усього	1240	638
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	638
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	539
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капіталні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		накопичена амортизація	втрата від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

Балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочного	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вогнів	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яєць	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Завальська Ірина Іллівна

Головний бухгалтер

Литвинюк Світлана Валеріївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	236692	315219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	236692	315219
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	236692	315219	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	236692	315219
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	213693	289637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213693	289637
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зонишнім покупцям	081	213693	289637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213693	289637
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	5332	4081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5332	4081
Витрати на збут	100	16388	22004	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16388	22004
Інші операційні витрати	110	13677	3169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13677	3169
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші витрати	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	-
Усього витрат звітних сегментів	140	249134	318891	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	249134	318891
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-575	638	-575
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-575	638	-575

[illegible]

II. Показники за допоміжними звітними географічним збутовим сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ри- д- ка	Найменування звітних сегментів														Періодичні статті		Усього	
		Рекламні послуги		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік	Мину- дий рік		
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	236679	314841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	236679	314841		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	103568	161449	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103568	161449		
Капітальні інвестиції	320	90	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90	3		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничим сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рид- ка	Найменування звітних сегментів														Періодичні статті		Усього	
		Рекламні послуги		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік	Мину- лий рік		
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	236679	314841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	236679	314841		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	103568	161449	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103568	161449		
Капітальні інвестиції	370	90	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90	3		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Керівник

Завальська Інна Іллівна

Головний бухгалтер

Світлана Валеріївна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(3 097)	-	-	(3 097)
Залишок на кінець року	4300	500	-	-	-	5 635	(500)	-	5 635

Керівник



Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Завадська Інна Іллівна

Литвинюк Світлана Валеріївна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЙС
МЕДІА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

42370065

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	500	-	-	-	8 732	(500)	-	8 732
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	500	-	-	-	8 732	(500)	-	8 732
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(3 097)	-	-	(3 097)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за 2023 рік

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"СПЕЙС МЕДІА"**

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- Основна інформація про Товариство
- Основа підготовки фінансової звітності
- Функціональна валюта і валюта звітності
- Операційне середовище
- Принцип безперервності діяльності
- Юридичні зобов'язання
- Розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками
- Призначення та умови використання власного капіталу
- Дата затвердження фінансової звітності

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА МЕТОДИ ОБЛІКУ ОКРЕМИХ СТАТЕЙ

- Основні засоби
- Нематеріальні активи
- Запаси
- Дебіторська заборгованість
- Зобов'язання
- Забезпечення
- Фінансові інструменти
- Виплати працівникам
- Доходи
- Витрати
- Статутний капітал
- Податок на прибуток
- Оренда

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

- Ризики пов'язані з виконанням вимог законодавства та інших нормативних актів
- Забезпечення та судові процеси
- Резерв на покриття збитків від сум дебіторської заборгованості

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

- Основні засоби
- Нематеріальні активи
- Запаси
- Дебіторська заборгованість
- Грошові кошти та їх еквіваленти
- Зобов'язання
- Доходи
- Витрати
- Податок на прибуток
- Операції з пов'язаними сторонами
- Оренда

- Вплив змін валютних курсів
 - Зменшення корисності активів
 - Фінансові інструменти – управління ризиками
5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

**ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЙС МЕДІА" (далі – Товариство, ТОВ "СПЕЙС МЕДІА") несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою. Товариство керується Законом про бухгалтерський облік, Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності згідно НП(С)БО керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог НП(С)БО або розкриття всіх істотних відхилень від НП(С)БО в примітках до фінансової звітності Товариства;
- підготовку фінансової звітності згідно НП(С)БО, виходячи із допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами розкриття фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства і стандартів бухгалтерського обліку України;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Електронна пошта: intaro117@gmail.com

Адреса сайту: <http://spacemedia.com.ua/>

Орган Управління Товариства є Загальні Збори Учасників Товариства.

Безпосереднє керівництво діяльністю Товариства здійснює генеральний директор – виконавчий орган Товариства.

Товариство створено з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від надання послуг з розміщення реклами.

Змін в наданій інформації протягом року не відбувалось.

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Основна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СПЕЙС МЕДІА" зареєстровано 07 серпня 2018 року.

Юридична адреса: 01601, Україна, м. Київ, вул. Бульварно - Кудрявська, буд. 22 А.

Протягом 2023 року ТОВ «СПЕЙС МЕДІА» здійснювало наступний види діяльності:

73.12 – Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації (осн.)

62.09 - Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

62.02 - Консультування з питань інформатизації

62.01 - Комп'ютерне програмування

59.11 - Виробництво кіно- та відеофільмів, телевізійних програм

63.99 - Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.

70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування

73.11 - Рекламні агентства

Середня кількість працівників у Товаристві за звітний період складала 43 особи.

ТОВ «СПЕЙС МЕДІА» - це одне з найбільших в Україні підприємств, яке є посередником з розміщення реклами на національних телеканалах України.

1.2. Основа підготовки фінансової звітності

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

Підставою для обліку господарських операцій в Товаристві є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи складаються під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення. Первинні документи підписуються уповноваженими Товариством особами згідно затверджених внутрішніх посадових інструкцій та наказу Директора.

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

Відповідно до статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі - Закону про бухгалтерський облік), Товариство подає фінансову звітність, яка складається з:

- Проміжної фінансової звітності за формами: Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».
- Річної звітності за формами: Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма №3 «Звіт про рух грошових коштів», форма №4 «Звіт про власний капітал», форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності».
- Звіт про рух грошових коштів складається відповідно до НП(С)БО 1 прямим методом.
- Примітки до фінансової звітності складаються для пояснення показників, відображених в інших формах та надають додаткові дані користувачам фінансової звітності.

Товариство подає фінансову та податкову звітність користувачам засобами електронного зв'язку.

Звітний рік Товариства становить 12 місяців з 1 січня по 31 грудня.

Проміжна фінансова звітність подається наростаючим підсумком станом на 31 березня, 30 червня, 30 вересня.

1.3. Функціональна валюта і валюта звітності

Валютою звітності є українська гривня. Уся фінансова інформація надається в тисячах гривень.

Функціональною валютою Товариства є українська гривня.

Операції в іноземній валюті у 2023 р. Товариством не проводилися, але згідно облікової політики, первісно відображаються в функціональній валюті за курсом, діючим на момент здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в функціональну валюту за курсом на звітну дату. Різниці, які виникають при перерахунку, відображаються як позитивні або від'ємні курсові різниці в тому періоді, в якому вони виникають. Немонетарні статті, які відображаються по історичній вартості в іноземній валюті, перераховуються по курсу на дату операції. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

1.4. Операційне середовище

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Економіка України знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовою агресією російської федерації проти України та тимчасовою окупацією частини територій включаючи Автономну республіку Крим. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

На момент затвердження цієї звітності території Донецької, Луганської, частини Запорізької області, а також лівобережної частини Херсонської областей залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окупованими, воєнний стан в Україні триває.

У 2023 році ринок медіа та рекламних інвестицій зріс більше наших очікувань, на 77 % після падіння в попередньому році, але все ще залишається на третину меншим, ніж до повномасштабного вторгнення. Бізнесу вдалось адаптуватись до воєнних дій в країні, завдяки чому повернулась реклама. Можна сказати, що 2023 рік для українського медіаринку – час тестування нових інструментів за мінімальні інвестиції. Ринок помітно та стабільно зростає, а з ним і медіа. Компанії, які повернулись раніше, отримали певні переваги. Товариство продає рекламу на телеканалах Inter Media Group, наразі Inter Media Group наздоганяють лідерів та активно працюють. В жовтні-грудні, на основних телеканалах спостерігався навіть брак ресурсу й рівень sold-out в прайм тайм був близьким до 100%. Під кінець року пожвавішав і ринок спонсорства, причиною чого, традиційно, стали новорічні свята й заплановані святкові проєкти в ефірі національних каналів. Прогноз на 2024 рік позитивний. Очікується продаж рекламних можливостей одразу від трьох Sales House через єдиний пул. Потужно зростає і цифрове ТБ. Зрозуміло, що все буде залежати від ситуацій на фронті, але якщо значного погіршення не станеться, то можна прогнозувати 60%-65% зростання ринку.

Основною задачею наразі є робити все можливе для підтримки активних категорій бізнесу та клієнтів, де реклама є важливою маркетинговою складовою. А також допомагати країні та ЗСУ, адже без цього все інше не матиме сенсу. Керівництво ТОВ «СПЕЙС МЕДІА» вважає, що воно вживає та буде вживати усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися. Вживає заходів для мінімізації впливу на Товариство, і тому вважаємо, що застосування припущення про безперервність підприємства для складання цієї фінансової звітності є доцільним.

Товариство не має прямих комунікацій у своїй господарській діяльності з клієнтами, організаціями, що є резидентами російської федерації чи республіки білорусь. Будь-яка комунікація з клієнтами, що належать до санкційних списків унеможливорюються системою моніторингу Товариства.

В таких умовах Товариство продовжує вести операційну діяльність.

Остаточний результат зазначених обставин та їх поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Товариства.

1.5. Принцип безперервності діяльності

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

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну у 2023 тривало і 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. Товариство не має активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

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 прийнятного 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, наслідки 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 збільшиться;
- 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 обгрунтовано 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.

Майбутні умови можуть відрізнитись від оцінок керівництва.

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

1.6. Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство не має справу з судовими позовами. Проти Товариства в звітному періоді не було подано судових позовів. Керівництво вважає, що Товариство не понесе істотних збитків, відповідно, забезпечення на покриття таких витрат у фінансовій звітності не створювалися.

1.7. Розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками

Фізична особа – громадянин України:

Старовойт Роман Олександрович володіє часткою в статутному капіталі в розмірі – 100,0%;

Установчі документи не передбачають спеціальних права, привілеїв або обмежень щодо реалізації учасника Товариства належних йому корпоративних прав у ТОВ «СПЕЙС МЕДІА».

1.8. Призначення та умови використання власного капіталу

100% власного капіталу складає непокритого збитку. Протягом 2023 року та на момент затвердження цієї фінансової звітності не приймалося рішення учасника Товариства про розподіл нерозподіленого прибутку, тому він залишається в розпорядженні Товариства, яке визначає напрямки його використання відповідно до установчих документів.

1.9. Дата затвердження фінансової звітності

Датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску є 20.05.2024 року.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА МЕТОДИ ОБЛІКУ ОКРЕМИХ СТАТЕЙ

2.1. Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні активи, які:

- 1) Використовуються Товариством для будівництва, виробництва чи поставки товарів і послуг, для здачі в оренду іншим компаніям або для адміністративних цілей;
- 2) Припускається використовувати на протязі більше 12 місяців.

Об'єкт основних засобів визнається в якості активу, якщо:

- 1) З великою вірогідністю можна стверджувати, що Товариство отримає пов'язані з активом майбутні економічні вигоди;
- 2) Вартість активу може бути достовірно визначена та перевищує 20000 грн.

Групи основних засобів

Для цілей бухгалтерського обліку Товариство класифікує основні засоби за такими групами:

Рахунок обліку	Назва групи
101	земельні ділянки
102	капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом
103	будівлі, споруди, передавальні пристрої
104	машини та обладнання
105	транспортні засоби
106	інструменти, прилади, інвентар (меблі)
109	інші основні засоби
111	бібліотечні фонди
112	малоцінні необоротні матеріальні активи
113	тимчасові (нетитульні) споруди
115	інвентарна тара
116	предмети прокату
117	Інші необоротні матеріальні активи

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Товариство відносить до складу *малоцінних необоротних матеріальних активів*, матеріальні активи, які відповідають всім переліченим критеріям:

- Товариством планується тривале використання таких активів, а саме *більше року*;
- матеріальні активи мають вартість *менше 20000 гривень*.

Первісна оцінка основних засобів.

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється **по первісній вартості** та залежить від способу отримання об'єкту.

Первісна вартість об'єктів, що придбаваються за плату, складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються Товариству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання з запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів основних засобів власного виробництва визначається по сумі витрат, понесених Товариством. Адміністративні, загальногосподарські та інші аналогічні непрямі витрати не включаються до фактичних витрат на придбання, створення та виготовлення, окрім випадків, коли вони безпосередньо пов'язані з придбанням, створенням або виготовленням основних засобів

Первісна вартість безоплатно отриманих основних засобів прирівнюється Товариством до справедливої (ринкової) вартості на дату отримання.

Первісною вартістю основних засобів, що внесені до статутного капіталу Товариства, визнається погоджена засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31).

Відображення основних засобів в балансі

Основні засоби відображаються в балансі за первісною вартістю.

Поліпшення основних засобів

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод такого об'єкта, відносяться на збільшення вартості об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат.

Амортизація основних засобів

Об'єктом амортизації на Товаристві є вартість основних засобів, яка амортизується (окрім вартості землі, природних ресурсів та незавершених капітальних інвестицій). Основні засоби, які складаються з компонентів з різним строком експлуатації, розглядаються в якості окремих об'єктів основних засобів.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

Нарахування амортизації здійснюється Товариством протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством (у Наказі) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації його.

Амортизація основних засобів нараховується Товариством з застосуванням *прямолінійного методу*, за яким річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Нарахування амортизації проводиться Товариством щомісячно.

Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства та зносу основних засобів.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Перегляд ліквідаційної вартості активу та строку його корисного використання здійснюється щорічно.

При введенні в експлуатацію малоцінних необоротних активів Товариство проводить нарахування амортизації у першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Вибуття основних засобів

Об'єкт основних засобів вилучається з активів у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Фінансовий результат (прибуток або збиток) від вибуття об'єкту основних засобів визначається як різниця між сумою доходу від вибуття та залишковою вартістю активу, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям. Відображається як дохід чи витрати у звіті про фінансові результати.

У разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів його первісна вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

Основні засоби, які виведені з експлуатації та призначені для продажу, обліковуються відповідно до НП(С)БО 27.

Зменшення корисності основних засобів.

У відповідності до НП(С)БО 7 втрати від зменшення корисності об'єктів основних засобів включаються до складу витрат звітного періоду із збільшенням у балансі суми зносу основних засобів. Такі витрати обліковувати на окремому субрахунку рахунку 13. Сума вигід від відновлення корисності визнана відповідно до НП(С)БО 28, відображається збільшенням доходу з одночасним зменшенням суми зносу. Вигоди від відновлення корисності не можуть перевищувати раніше визнану суму втрат за даним об'єктом основних засобів.

2.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи – це ідентифіковані немонетарні активи, які не мають матеріальної форми.

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо виконуються наступні умови:

- існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням;
- його вартість може бути достовірно визначена.

Також не визнаються нематеріальним активом:

- дослідження, які виконуються з метою отримання нових наукових або технічних знань;
- витрати на підготовку та перепідготовку кадрів;
- дослідження або розробки проведені по внутрішнім проектам;
- витрати на створення торгових марок (торгових знаків), назви печатних видань;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку
- витрати понесені на створення та підтримку веб-сайтів;
- витрати на підвищення ділової репутації.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Групи, типи, класифікація нематеріальних активів

Бухгалтерський облік нематеріальних активів ведеться Товариством щодо кожного об'єкта за такими групами на наступних рахунках обліку:

Рахунок обліку	Назва групи
122	права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)
125	авторське право та суміжні з ним права, крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті (для обліку власних авторських прав на аудіовізуальні вироби, виготовлених на замовлення та для використання Товариством.)

Первісна оцінка

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю.

Первісна вартість *приданого* нематеріального активу визначається Товариством як така, що складається з ціни (вартості) придбання (крім отриманих торговельних знижок), мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріального активу, *створеного Товариством*, включає прямі витрати на оплату праці, прямі матеріальні витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані із створенням цього нематеріального активу та приведенням його до стану придатності для використання за призначенням (оплата реєстрації юридичного права, амортизація патентів, ліцензій тощо).

Первісну вартість *безоплатно отриманих* нематеріальних активів Товариство вважає їх справедливою вартістю на дату отримання.

Первісною вартістю нематеріальних активів, що внесені *до статутного капіталу* Товариства, визнається погоджена засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується Товариством на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Амортизація нематеріальних активів

Під час оприбуткування нематеріальних активів, Комісія встановлює строк корисного використання або визначає їх як нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання **амортизації не підлягають**. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких Товариством не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів.

В податковому обліку для таких нематеріальних активів встановлювати строк від 2 до 10 років.

Амортизація нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється Товариством із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом.

Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації починається Товариством з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот. Суму нарахованої амортизації Товариство відображає збільшенням суми витрат Товариства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Строки корисного використання та методи амортизаційних відрахувань нематеріальних активів з визначенням строком корисного використання

Групи	Строк дії права користування	Метод амортизації
група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо);	відповідно до правовстановлюючого документа	прямолінійний
група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті;	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки	прямолінійний
група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, права користування комп'ютерними програмами тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа	прямолінійний

Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається в обліку не менше 2 років та не більше 10 років.

Витрати для поліпшення або підтримки нематеріальних активів в придатному стані

Витрати, пов'язані з удосконаленням нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприяють збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід, відносяться на збільшення первісної вартості цих нематеріальних активів. Витрати, що здійснюються Товариством для підтримки об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Вибуття нематеріальних активів

Нематеріальний актив списується Товариством з балансу в разі його вибуття або внаслідок продажу або неможливості отримання Товариством надалі економічних вигод від його використання.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів нематеріальних активів визначається як різниця між доходом від вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

2.3. Запаси

Запаси Товариства - активи, які:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції та надання послуг, а також управління Товариством.

Згідно з Інструкцією № 291 на рахунку 20 «Виробничі запаси» Товариством відображається інформація щодо виробничих запасів.

Рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», використовується Товариством для узагальнення інформації стосовно предметів, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року, таких як, інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення тощо.

Визнання запасів

Відповідно до НП(С)БО 9 Товариство вважає запасами активи, які відповідають всім нижче переліченим критеріям:

- Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з використанням активу;
- вартість може бути достовірно визначена.

Одиниця обліку запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів на Товаристві є їх найменування або однорідна група (вид).

Первісна оцінка запасів

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів Товариство вважає собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству;
- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів).
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати Товариства на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів.

У разі, якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, такі запаси можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю з наступним коригуванням до первісної вартості.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами Товариства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за НП(С)БО 16 "Витрати".

Первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу Товариства, визнається погоджена засновниками (учасниками) Товариства їх справедлива вартість.

Первісною вартістю запасів, одержаних Товариством *безоплатно*, визнається їх справедлива вартість.

Оцінка запасів на дату балансу

Запаси відображаються Товариством в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються Товариством за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу ринкова вартість запасів знизилась або вони є зіпсованими, застарілими, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках Товариства. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітного періоду.

Оцінка вибуття запасів

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Товариством за методом *ФІФО*.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається Товариством зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

2.4. Дебіторська заборгованість

Визнання дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Класифікація дебіторської заборгованості

За терміном погашення дебіторська заборгованість поділяється Товариством на:

- довгострокову
- поточну.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість за послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/ або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

Оцінка на дату балансу довгострокової дебіторської заборгованості

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається у балансі за її теперішньою вартістю.

Ставка дисконтування для визначення теперішньої вартості довгострокової дебіторської заборгованості визначається на рівні ставки, яка характерна для відповідного фінансового інструменту на момент виникнення довгострокової заборгованості.

Оцінка на дату балансу поточної дебіторської заборгованості.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості - сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів

Величина резерву сумнівних боргів визначається **щоквартально** за методом застосування **абсолютної суми сумнівної заборгованості**. За цим методом величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Об'єктивним свідченням сумнівності вважається доступна для власника інформація про наступні події:

- Значні фінансові складнощі боржника;
- Порушення договору, наприклад припинення чи прострочення відсоткових платежів чи виплат в погашення основного боргу;
- Кредитор, внаслідок причин економічного чи юридичного характеру, надав боржнику пільгові умови, чого в іншій ситуації не відбулося б;
- Банкрутство чи фінансова реорганізація отримувача позики становиться вірогідною.

Резерв сумнівних боргів обліковується на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів».

Нарахування резерву сумнівних боргів.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у складі *інших операційних витрат (рах. 944)*.

Зменшення резерву сумнівних боргів.

А) Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на *інші операційні витрати (рах. 944 «Сумнівні та безнадійні борги»)*.

Відновлення збитків від знецінення дебіторської заборгованості.

Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу *інших операційних доходів (рах. 716 "Відшкодування раніше списаних активів")*.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі *інших операційних витрат (рах. 944 «Сумнівні та безнадійні борги»)*.

Взаємозалік

Взаємозалік дебіторської та кредиторської заборгованості проводиться Товариством на підставі акту про зарахування заборгованості та у рівній сумі. В звітності допускається лише згортання дебіторсько-кредиторської заборгованості в межах одного рахунку обліку до рівня договору.

2.5. Зобов'язання

Визнання зобов'язань

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Класифікація зобов'язань

За датою погашення зобов'язання поділяються Товариством на:

- **поточні** – які будуть або повинні бути погашені протягом 12 місяців з дати балансу.
- **довгострокові** – інші, ніж поточні зобов'язання.

Зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

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.

Оцінка довгострокових зобов'язань

Довгострокові зобов'язання відображають у балансі за їхньою теперішньою вартістю.

Ставка дисконтування для визначення теперішньої вартості довгострокового зобов'язання визначається на рівні ставки, яка характерна для відповідного фінансового інструменту на момент виникнення довгострокової заборгованості.

Оцінка поточних зобов'язань

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Сума погашення - недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

Припинення визнання зобов'язань

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у балансі, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або сплинув його строк дії. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Якщо існуюче зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором, на суттєво інших умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінилися, така заміна або зміна обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

2.6. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання відбудеться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам;

Порядок створення забезпечення

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності Товариства.

Оцінка забезпечення на виплату відпусток

Товариство створює забезпечення для відшкодування майбутніх витрат на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Забезпечення на виплату відпусток створюється у тому звітному періоді, в якому у Товариства виникло зобов'язання внаслідок минулих подій, оцінка якого може бути розрахунково визначена. За рахунок резерву відпусток Товариство нараховує:

- оплату щорічних основних відпусток та додаткових відпусток працівникам із дітьми;
- оплату компенсацій за невикористані дні відпустки.

Щомісячне нарахування

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Щорічна інвентаризація

У відповідності до вимог Інструкції № 879 про проведення інвентаризації, залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної працівниками Товариства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Залишок забезпечення переглядається на кінець звітного року та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

2.7. Фінансові інструменти

Визнання фінансових інструментів

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо Товариство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Безумовні права вимоги і зобов'язання визнаються фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, якщо за умовами контракту товариство має право на отримання грошових коштів або бере на себе зобов'язання сплатити грошові кошти.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, що виникають внаслідок твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Опціони визнаються фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями у разі укладення контракту між покупцем і продавцем.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату укладення контракту або на дату його виконання. При цьому обраний товариством метод визнання має застосовуватися послідовно до кожного виду фінансових активів. Якщо товариство визнає фінансовий актив та пов'язане з ним фінансове зобов'язання на дату укладення контракту, то відсотки нараховуються з дати виконання контракту, коли переходить право власності. Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

У разі визнання фінансового активу на дату виконання контракту зміни справедливої вартості такого активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються іншими витратами або іншими доходами, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Товариство списує фінансовий актив з балансу, якщо воно втрачає контроль за цим фінансовим активом або його частиною. Ознакою втрати контролю є повне виконання контракту, закінчення терміну прав вимоги або відмови від прав за цим контрактом.

Якщо при передачі фінансового активу іншому підприємству контроль не втрачається, то така операція відображається як позика під забезпечення, а право товариства, яке передало актив, на його викуп не вважається похідним фінансовим інструментом. Товариство, яке передало фінансовий актив, не втрачає контроль за ним і не списує його з балансу, якщо товариство:

- має право викупити цей фінансовий актив, крім випадків, коли цей актив вільно обертається на ринку або коли на момент викупу викупна ціна дорівнює справедливій вартості цього активу;
- має право і зобов'язане викупити або погасити переданий фінансовий актив на умовах, які забезпечують його одержувачу дохід кредитора від фінансових активів, отриманих в обмін на переданий фінансовий актив. При цьому дохід кредитора не повинен суттєво (більш ніж на 10 відсотків) відрізнятись від того, який він міг би отримати за позикою підприємству, що передало актив, повністю забезпечену переданим активом;
- зберігає за собою значну частину ризиків і вигід від права власності на переданий фінансовий актив, який не обертається вільно на ринку, шляхом своєї сукупної річної доходу з отримувачем цього активу або безумовного опціону на продаж. В останньому випадку утримувачем опціону є товариство яке отримало актив.

Балансова вартість реалізованої частини фінансового активу розподіляється між реалізованою і нереалізованою частинами фінансового активу пропорційно справедливій вартості частин фінансового активу на дату продажу. Фінансовий результат визнається як різниця між виручкою від реалізації частини фінансового активу та її справедливою вартістю. Якщо справедливу вартість нереалізованої частини фінансового активу визначити достовірно неможливо, то її балансова вартість визнається нульовою, а фінансовий результат обчислюється як різниця між виручкою від реалізації частини фінансового активу та балансовою вартістю всього активу.

Якщо товариство передає контроль за фінансовим активом, але завдяки цьому створює новий фінансовий актив або бере на себе нове фінансове зобов'язання, то водночас із списанням з

балансу фінансового активу воно зараховує на свій баланс новий фінансовий актив або нове фінансове зобов'язання за справедливою вартістю. Фінансовий результат від такої операції визначається як різниця між виручкою і балансовою вартістю переданого фінансового активу, збільшена на справедливую вартість узятую на себе фінансового зобов'язання та зменшена на справедливую вартість нового фінансового активу. Якщо справедливую вартість нового фінансового активу або нового фінансового зобов'язання достовірно визначити неможливо, то:

1. первісна вартість нового фінансового активу визнається нульовою, а фінансовий результат визначається як різниця між виручкою і балансовою вартістю списаного фінансового активу;
2. первісна вартість нового фінансового зобов'язання дорівнює сумі перевищення виручки над балансовою вартістю списаного активу.

У разі необхідності створюється забезпечення відповідно до (НП (С) БО 11) "Зобов'язання". В аналогічному порядку визнається первісна вартість нового фінансового активу і нового фінансового зобов'язання, що утворюються внаслідок передачі фінансового зобов'язання або його частини.

Фінансова гарантія, яка відповідно до (НП (С) БО 13) визнана зобов'язанням, до закінчення терміну гарантії відображається гарантом за справедливою вартістю або, якщо справедливую вартість достовірно визначити неможливо, за більшим з двох значень - первісною вартістю чи сумою забезпечення, створеного відповідно до (НП (С) БО 11) "Зобов'язання". Якщо фінансова гарантія поширюється на кілька статей балансу, то оцінка такої гарантії здійснюється за кожною статтею.

Товариство списує з балансу фінансове зобов'язання або його частину після його виконання, анулювання або закінчення терміну його дії.

У разі обміну позичальника з кредитором борговими інструментами з різними умовами попередній борг списується з одночасним визнанням нового боргу. Зміна умов наявного боргового інструмента (незалежно від причини) відображається погашенням попереднього боргу з одночасним визнанням нового боргу. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні зобов'язання (або його частини) і сплаченою за нього сумою визнається іншими доходами або іншими витратами звітного періоду.

Інструменти власного капіталу визнаються одночасно з визнанням фінансового активу і фінансового зобов'язання або зі списанням іншого інструмента власного капіталу.

Витрати на випуск або придбання інструментів власного капіталу відображаються зменшенням додаткового вкладеного капіталу, а за його відсутності - зменшенням нерозподіленого прибутку (збільшенням непокритого збитку). До витрат на придбання або випуск інструментів власного капіталу включаються лише витрати на оплату послуг сторонніх організацій з операцій, результатом яких є збільшення або зменшення величини власного капіталу підприємства.

Витрати, пов'язані з випуском складного фінансового інструмента, розподіляються емітентом між елементами зобов'язань та власного капіталу пропорційно розподілу надходжень від такого випуску.

Витрати, пов'язані з кількома операціями з інструментами власного капіталу, розподіляються між цими операціями із застосуванням обґрунтованої бази розподілу (кількість акцій, сума операції тощо), що обирається товариство та застосовується ним послідовно.

Прибуток (збиток) від продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу емітент відображає збільшенням (зменшенням) додаткового вкладеного капіталу. Сума перевищення збитку від продажу, випуску або анулювання випущених інструментів власного капіталу над величиною додаткового вкладеного капіталу відображається зменшенням нерозподіленого прибутку (збільшенням непокритого збитку).

Оцінка фінансових інструментів

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються товариством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків. Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі згорнутого сальдо, якщо товариство має:

- юридичне право на залік визнаних сум;
- можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Для достовірного обліку похідних фінансових інструментів потрібно визначити умови договору та встановити порядок визначення вартості похідних фінансових інструментів для забезпечення вірної облікової оцінки. Від цього кроку залежить точність подальшої оцінки фінансових інструментів при зміні їх вартості, а також інших умов договору.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнають:

- на дату укладення контракту;
- на дату виконання контракту.

2.8. Виплати працівникам

Заробітна плата, єдиний соціальний внесок, щорічні відпускні та лікарняні нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надаються працівникам Товариства.

Товариство здійснює на користь своїх працівників передбачений законодавством єдиний соціальний внесок до пенсійного фонду України. Внесок розраховується як процент від поточної суми заробітної плати та відноситься на витрати по мірі його здійснення.

2.9. Доходи

Доходи – це збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, внаслідок чого збільшується власний капітал Товариства (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків власників).

Суми, отримані від імені третіх сторін (такі як податок на додану вартість тощо), не є економічними вигодами, що надходять до Товариства, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу. Подібним чином у будь-яких агентських відносинах валове надходження економічних вигід включає суми, які отримані від імені принципала, але не спричиняють збільшення власного капіталу Товариства. Суми, отримані від імені принципала, не є доходом. Натомість доходом є сума комісійних.

Класифікація доходів Товариства

Товариство класифікує визнані доходи за такими групами:

- **дохід (виручка) від реалізації послуг**, зокрема, але не виключно:
 - ✓ доходи від послуг по розміщенню реклами в ефірі;
 - ✓ доходи від послуг по розміщенню інформаційних матеріалів в ефірі;
- **інші операційні доходи**, зокрема, але не виключно:
 - ✓ дохід від операційної оренди активів;
 - ✓ дохід від операційних курсових різниць;
 - ✓ відшкодування раніше списаних активів;
 - ✓ відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках;
 - ✓ дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.
- **фінансові доходи**:
 - ✓ відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).
- **інші доходи**:
 - ✓ дохід від неопераційних курсових різниць (зокрема по переоцінці банківських кредитів та відсотків по кредитах) та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Товариства.

Визнання доходу

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції 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 вигід від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться вивченням виконаної роботи.

Датою отримання доходів є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахування). Дохід Товариства від надання послуг

визнається за датою складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує надання послуг. Товариство отримує інший дохід, який не пов'язаний з проведенням операційної діяльності, від розміщення тимчасово вільних грошових коштів, а саме: відсотки на залишки по рахункам.

2.10. Витрати

Відповідно до НП(С)БО 16 витрати відображаються Товариством одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються витратами того періоду, в якому визнається дохід, для отримання якого вони здійснені. Витрати визнаються за методом нарахування.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала тощо;
- попередня (авансова) оплата товарів, робіт, послуг;
- погашення одержаних позик, кредитів;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, що не відповідають ознакам, наведеним у пункті 6 НП(С)БО 16;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку;

Аналітичний облік ведеться за місцями виникнення, центрами і статтями (видами) витрат.

Класифікація витрат Товариства

Усі витрати, що несе Товариство у власній діяльності, класифікувати за функціональним призначенням наступним чином:



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

Собівартість

Собівартість - це вартісний вираз витрат Товариства, понесених для надання послуг, є складовою витрат Товариства.

Формуються згідно з вимогами п. 11 НП(С)БО 16 собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг). Вона складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), реалізованої протягом звітного періоду.

Об'єктами обліку витрат у Товариства є:

1. Послуги з розміщення реклами в ефірі телевізійних каналів.
2. Послуги з розміщення інформаційних матеріалів в ефірі.

Облік виробничої собівартості послуг з розміщення реклами ведеться на субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

Враховуючи, що:

- Договори на трансляцію реклами в ефірі передбачають обов'язок Товариства забезпечувати протягом періоду надання послуг певний рейтинг аудиторії реклами; - **то всі витрати на розміщення інформаційних матеріалів вважаються операційними витратами.**

Інші операційні витрати

До інших операційних витрат включаються:

- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю Товариства);
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

Фінансові витрати

До фінансових витрат включаються:

- витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками)

Інші витрати

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з наданням послуг:

- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати звичайної діяльності.

2.11. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства становить 500 тис. грн., затвердженого Протоколом Загальних зборів учасників від 07.08.2018 року №1.

Розмір не сплаченого статутного капіталу – 500 тис. грн.

2.12. Податок на прибуток

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до положень податкового законодавства, що діють станом на оголошені звітні дати.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. В 2023 році ставка податку на прибуток становила 18%.

Під час розрахунку податку на прибуток Товариство застосовує податкові різниці.

Поточний податок являє собою суму, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або відшкодована ними виходячи із сум оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди.

2.13. Оренда

Відповідно до НП(С)БО 14, оренда – це угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строком. Операційна оренда – оренда інша, ніж фінансова.

Облік оренди в орендаря

Об'єкт операційної оренди відображається орендарем на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в угоді про оренду.

Витрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами згідно з НП(С)БО 16 на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

3. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до Законом про бухгалтерський облік, Національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі — НП(С)БО) потребує від керівництва використання професійних суджень, оцінок та суджень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, доходів та витрат.

Судження та оцінки відносяться, в основному, до визначення термінів експлуатації основних засобів, оцінки запасів, визнання та оцінки забезпечень, ймовірності отримання майбутніх економічних вигод. Ці оцінки базуються на інформації, що була відома на момент складання фінансової звітності. Вони визнаються на основі найбільш ймовірного сценарію майбутнього розвитку бізнесу Товариства. Оцінки і умови регулярно переглядаються. У зв'язку з похибкою, яка притаманна таким припущенням та оцінкам, фактичні результати, які буде включено у звітність в майбутніх періодах, можуть відрізнитися від поточних оцінок. Як тільки стає відома нова інформація, яка впливає на оцінки, різниці відображаються у Звіті про сукупний дохід і змінюються припущення.

Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Професійні судження, які найсуттєвіше впливають на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Ризики, пов'язані з виконанням вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного й митного контролю, продовжують змінюватись. Положення законів і нормативних актів часто є нечіткими, а їх тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і центральних органів влади, а також інших державних органів. Випадки суперечливих тлумачень законодавства непоодинокі. Керівництво вважає, що його тлумачення положень законодавства, які регулюють діяльність Товариства є правильним і діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, яке регулює його діяльність, і що Товариство нарахувала та сплатила усі належні податки та збори.

Забезпечення на судові процеси та штрафи

Товариство не створює забезпечення на судові процеси та штрафи.

Резерв на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості

Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнитися від таких оцінок.

Величина резерву сумнівних боргів визначається **щоквартально** за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За цим методом величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності кожного з дебіторів.

Об'єктивним свідченням сумнівності вважається доступна для власника інформація про наступні події:

- Значні фінансові складнощі боржника;
- Порушення договору, наприклад припинення чи прострочення відсоткових платежів чи виплат в погашення основного боргу;
- Кредитор, внаслідок причин економічного чи юридичного характеру, надав боржнику пільгові умови, чого в іншій ситуації не відбулося б;
- Банкрутство чи фінансова реорганізація отримувача позики становиться вірогідною.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

4.1. Основні засоби

Основні засоби в балансі відображені за первісною вартістю.

В звітному періоді не уклалися угоди на придбання у майбутньому основних засобів.

Строк корисного використання переглянуто комісією на основі перевіреної щорічної інвентаризації.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних в нього основних засобів станом на 31.12.2023 року.

На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Первісна вартість малоцінних необоротних матеріальних активів, на які нараховується 100% амортизації в момент передачі їх в експлуатацію станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. представлена наступним чином:

Стаття	На 31.12.2022 тис. грн.	На 31.12.2023 тис. грн.
Малоцінні необоротні матеріальні активи	705	630
Всього	705	630

4.2. Нематеріальні активи

У звітному періоді Товариство самостійно не створювало об'єкти нематеріальних активів, не уклалися угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів, не здійснювалися витрати на дослідження та розробки.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., жодних змін у корисності балансової вартості та строках корисного використання не відбулося.

Нематеріальні активи в заставі не перебувають.

На балансі Товариства відсутні нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання.

4.3. Запаси

У звітному періоді не відбувалося збільшення чистої вартості реалізації запасів, за якими раніше проводилася уцінка.

Станом на 31 грудня 2023 р. та на 31.12.2022 р. запаси відображені в балансі за найменшою за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

4.4. Дебіторська заборгованість

Станом на початок та кінець звітного року довгострокова дебіторська заборгованість у Товариства відсутня.

Інформація про резерв сумнівних боргів Товариства на початок і кінець звітного періоду представлена наступним чином:

Стаття	На 31.12.2022 тис. грн.	На 31.12.2023 тис. грн.
Резерв сумнівних боргів	419	11 869
Всього	419	11 869

Інформація про рух резерву сумнівних боргів представлена таким чином:

Стаття	Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	Резерв на дебіторську заборгованість за виданими авансами, тис. грн.	Резерв на іншу дебіторську заборгованість, тис. грн.	Всього, тис. грн.
Залишок на 31.12.2022 р.	419	-	-	419
Нараховано у 2023 р.	11 450	-	-	11 450
Використано у 2023 р.	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2023 р.	11 869	-	-	11 869

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про склад грошових коштів відображених у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2023 р. представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2022 тис. грн.	На 31.12.2023 тис. грн.
Поточні рахунки в банках у національній валюті	6 590	16 743
Інші рахунки	-	438
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	6 590	17 181

Залишок коштів складає 17 181 тис. грн., в тому числі кошти, на рахунку СЕА ПДВ 438 тис. грн.

Обмеження щодо використання належних Товариству грошових коштів відсутні.

У Звіті про рух грошових коштів «Інші витрачання» складаються з витрачань на:

- сплату штрафних санкцій – 202 тис. грн.;
- розрахунково-касове обслуговування – 37 тис. грн.;
- інші витрачання – 8 тис. грн.

4.6. Зобов'язання та забезпечення

До "Інших поточних зобов'язань", які обліковуються в балансі на 31.12.2023 р. включено зобов'язання в сумі 18 873 тис. грн.:

- 7 626 тис. грн. за податковим кредитом, нарахованим на здійснені попередні оплати;
- 11 247 тис. грн. за договорами відступлення права грошової вимоги.

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.

Рух забезпечення на виплату відпусток у 2023 р. представлено наступним чином:

	тис. грн.
Залишок забезпечення на 01.01.2023	933
Збільшення забезпечення за 2023 р. внаслідок створення забезпечення	922
Збільшення забезпечення за 2023 р. внаслідок додаткових відрахувань	-
Використано забезпечення за 2023 р.	690
Сторновано невикористану суму у 2023 р.	-
Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.	-
Залишок забезпечення на 31.12.2023	1 165

У 2023 р. створювалося та використовувалося забезпечення для покриття витрат на аудит, станом на 31.12.2023 р. таке забезпечення становить 175 тис. грн.

4.7. Доходи

Товариство у звітному та попередньому періоді не отримувало доходу за бартерними контрактами.

4.8. Витрати

Стаття «Інші операційні витрати» Звіту про фінансові результати за 2022 р. та за 2023 р. представлена наступним чином:

Найменування статті	2022 тис. грн.	2023 тис. грн.
Сумнівні та безнадійні борги	70	11 450
Оренда приміщення	1 028	1 133
Утримання приміщення	813	458
Штрафні санкції	-	202
Послуги Інтернет	186	186
Інші витрати операційної діяльності	298	146
Інформаційно-консультаційні послуги	103	102
Використання програмного забезпечення	671	-
Всього	3 169	13 677

4.9. Податок на прибуток

У минулому та звітному році застосовується ставка податку на прибуток 18 %. Витрати з податку на прибуток рівні добутку облікового прибутку до оподаткування і застосованої ставки податку на прибуток. Прогноз щодо відстроченого податкового активу (ВПА) в сумі 638 тис. грн., який підприємство очікувало реалізувати у 2023 р. не виправдався. Станом на 31 грудня 2023 р. було прийнято рішення віднести до витрат всю суму ВПА.

4.10. Операції з пов'язаними сторонами

У звітному періоді Товариство мало взаємовідносини з пов'язаними сторонами тільки за операціями з виплатами, пов'язаними з оплатою праці управлінському персоналу та учаснику Товариства, який протягом 2023 р. був також найманим працівником (юрисконсульт).

Виплати пов'язані з оплатою праці, які здійснені учаснику Товариства у 2023 р. за виконання ним функцій найманого працівника становлять 755 тис. грн.

Для оцінки активів і зобов'язань за операціями з пов'язаними сторонами використано методом балансової вартості.

Виплати здійснені (нараховані) провідному управлінському персоналу представлено наступним чином:

Найменування статті	2022 тис. грн.	2023 тис. грн.
Поточні виплати	574	701
Всього	574	701

4.11. Оренда

Товариство не виступає орендодавцем чи орендарем за фінансовою орендою, а також орендодавцем за оперативною орендою.

Витрати за операційною орендою представлено наступним чином:

Найменування статті	2022 тис. грн.	2023 тис. грн.
Витрати на операційну оренду	1 028	1 133
Всього	1 028	1 133

4.12. Вплив змін валютних курсів

Товариство не здійснювало у звітному періоді валютних операцій та не мало на його початок та кінець валютних активів та зобов'язань в обліку, тому на діяльність Товариства не було впливу у 2023 р. зміни валютних курсів.

Інформація про суму курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат у звітному 2022 р. та порівняльному 2023 р. представлена наступним чином.

Найменування статті	2022 тис. грн.	2023 тис. грн.
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	-	-
Втрати від операційної курсової різниці	-	-
Дохід на купівлю-продаж іноземної валюти	-	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Чистий результат	0	0

У звітному періоді відсутні курсові різниці, що включені до складу іншого додаткового капіталу.

4.13. Зменшення корисності активів

У звітному періоді не визнавалася сума втрат від зменшення корисності або сума вигід від відновлення корисності, в зв'язку з тим, що в попередній періодах не було операцій із зменшення корисності активів, а станом на 31.12.2023 р. сукупна вартість нематеріальних активів, основних засобів, запасів та незавершених капітальних інвестицій є відносно незначною.

4.14. 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.

Товариство не бере участі в суттєвих операціях з використанням похідних фінансових інструментів. 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 фінансово-економічним відділом Товариства, а ключові рішення приймаються генеральним директором та Загальними зборами учасників. Основні ризики, притаманні фінансовим інструментам Товариства, включають ринковий ризик, валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Товариство схильне до ринкового ризику, кредитного ризику та ризику ліквідності.

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. 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, фінансовою діяльністю Товариства (заборгованість за кредитами, позиками) та операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, грошові кошти на рахунках в банках).

На діяльність Товариства у 2023 р. не мало впливу коливання валютних курсів іноземних валют до національної валюти, так у Товариства не було активів та зобов'язань, виражених у іноземній валюті та не було операцій, виражених у іноземній валюті.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтському договору. Товариство схильне до кредитного ризику, пов'язаного з її 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:

	На 31.12.2022 тис. грн.	На 31.12.2022 тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	41 988	29 615
Інші фінансові активи	399	2 281
Всього фінансові активи	42 387	31 896

Ризик ліквідності та фінансової стійкості

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 встановлення прийнятних термінів оплати дозволяє 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 резерву сумнівних боргів при необхідності.

Показники ліквідності та платоспроможності ТОВ “СПЕЙС МЕДІА”:

Назва	Метод обчислення	Результат	
		на початок року	на кінець року
Коефіцієнт загальної ліквідності не менше 1.0 – 2.0	p.1195 / p.1695	1,02 (159342 / 155814)	0,92 (102551 / 111013)
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(p.1195 – p.1100) / p.1695	1,02 (159342 - 169) / 155814	0,92 (102551 - 110) / 111013
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(p.1165 + p.1160) / p.1695	0,04 (6590 + 0) / 155814	0,15 (17181 + 0) / 111013
Власний оборотний капітал	p.1195 – p.1695	3528 (159342 – 155814)	-8462 (102551 – 111013)
Маневреність власного оборотного капіталу	ф.1 (1160 + 1165) / ф.1 (1195 – 1695)	1,87 (0 + 6590) / (159342 – 155814)	-2,03 (0 + 17181) / (102551 – 111013)

Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок дотримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином. Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (2022 р.) = 0,04

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (2023 р.) = 0,15

Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2.

Більш низький показник вказує на те, що Товариство не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Значення вище нормативного також може вказувати на проблеми в Товаристві і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Грошові кошти, на відміну від інших активів, не беруть участі у виробничо-збутовому процесі, вони не генерують дохід Товариства. Тому занадто високий показник абсолютної ліквідності говорить про те, що значна частина капіталу відволікається на формування непродуктивних активів. Показники фінансової стійкості:

Назва	Метод обчислення	Результат	
		на початок року	на кінець року
1 група (характеризують загальний фінансовий стан підприємства)			
Коефіцієнт незалежності	p.1495 / p.1900	0,03 5635 / 161449	-0,07 -7445 / 103568
Коефіцієнт структури капіталу	(p.1595 + p.1695 + p.1700) / p.1495	27,6 (0 + 155814 + 0) / 5635	-14,91 (0 + 111013 + 0) / -7445
Коефіцієнт заборгованості	(p.1595 + p.1695) / p.1900	0,96 (0 + 155814) / 161449	1,07 (0 + 111013) / 103568
Коефіцієнт покриття інвестицій	(p.1495 + p.1595) / p.1900	0,03 (5635 + 0) / 161449	-0,07 (-7445 + 0) / 103568
2 група (характеризують стан забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом)			
Коефіцієнт забезпеченості поточних активів ВОК	(p.1195 – p.1695) / p.1195	0,022 (159342 – 155814) / 159342	-0,08 (102551 – 111013) / 103568
Коефіцієнт забезпеченості матеріальних запасів ВОК	(p.1195 – p.1695) / p.1100	20,876 (159342 – 155814) / 169	-76,9 (102551 – 111013) / 110
Коефіцієнт покриття запасів	(p.1195 – p.1695 + 1600 + p.1615) / p.1100	556,503 (159342 – 155814 + 0 + 90521) / 169	391,84 (102551 – 111013 + 0 + 51564) / 110
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(p.1195 – p.1695) / p.1495	0,626 (159342 – 155814) / 5635	1,14 (102551 – 111013) / -7445
3 група (характеризують стан забезпеченості підприємства засобами виробництва)			
Коефіцієнт реальної вартості майна	(p.1010 + p.1100) / p.1300	0,01 (1395 + 169) / 161449	0,01 (978 + 110) / 103568
Коефіцієнт накопичення амортизації	(p.1002 + p.1012) / (p.1001 + p.1011)	0,756 (150 + 4387) / (221 + 5782)	0,83 (182 + 4744) / (221 + 5722)

Показники рентабельності

Назва	Метод обчислення	Результат
1. Рентабельність капіталу		
Коефіцієнт рентабельності всіх активів	p.2350 / (p.1300 поч. + p.1300 кін) · 100%	0% 0 / (161449 + 103568) · 100%
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	p.2350 / (p.1495 поч. + p.1495 кін) · 100%	0% 0 / (5635 + (-7445)) · 100%
2. Рентабельність реалізації		
Коефіцієнт рентабельності реалізації I	(p.2090 / p.2000) · 100%	0,10% 22986 / 236679 · 100%
Коефіцієнт рентабельності реалізації II	(p.2350 / p.2000) · 100%	0% 0 / 236679 · 100%

5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

До затвердження цієї фінансової звітності до випуску у Товариства не відбувалося подій після звітної дати, які б вимагали розкриття інформації та які, поставили би під сумнів здатність Товариства здійснювати свою діяльність на безперервній основі протягом найближчого року.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Завадська І.І.

Литвинюк С.В.

Звіт про управління ТОВ «СПЕЙС МЕДІА» за 2023 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕЙС МЕДІА» (далі - ТОВ «СПЕЙС МЕДІА», «Товариство», «підприємство») є юридичною особою, створеною за законодавством України, зареєстроване в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань 07.08.2018, запис № 1 074 102 0000 078039.

Ідентифікаційний код Товариства: 42370065.

Місцезнаходження Товариства: вул. Бульварно-Кудрявська, буд. 22, літера А, м. Київ, 01601, Україна.

Організаційно – правова форма господарювання – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності – приватна.

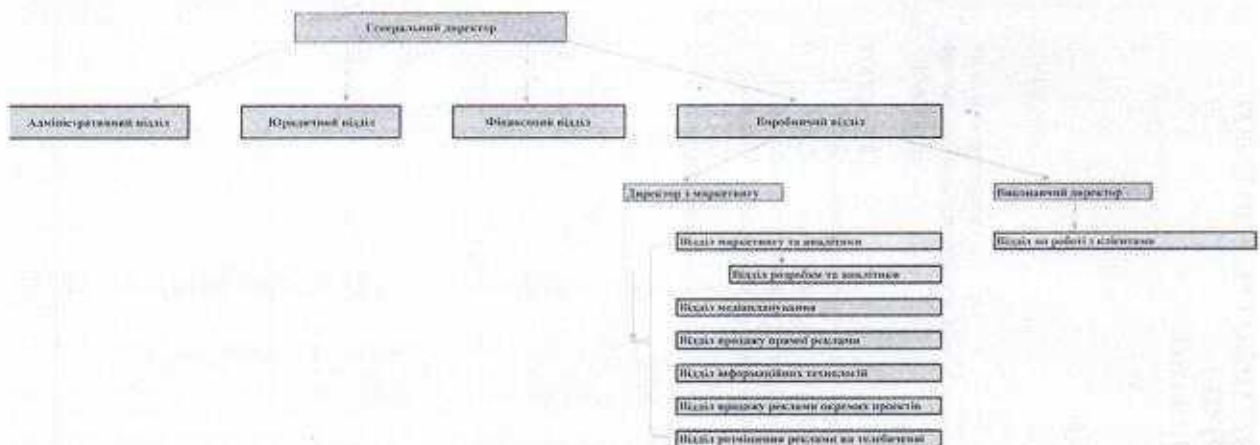
Статутний капітал станом на 31.12.2023 року - 500 тис. грн.

Вищим орган управління Товариства є Загальні Збори Учасників Товариства.

Виконавчий орган Товариства є – генеральний директор Інна ЗАВАДСЬКА

Метою створення та провадження діяльності Товариства є – посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації. Товариство створено з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від надання послуг з розміщення реклами.

ТОВ «СПЕЙС МЕДІА» застосовує лінійно-функціональну організаційну структуру з підпорядкуванням працівників підприємства генеральному директору та керівникам лінійних структурних підрозділів.



Мал. 1. Організаційна структура Товариства

Станом на 31 грудня 2023 р. кількість штатних працівників складала 40.

Працівники Товариства мають належну освіту, кваліфікацію, досвід роботи, що дозволяє належним чином здійснювати підприємницьку діяльність.

Інформація розміщена в ЄДР та на сайті компанії <http://spacemedia.com.ua/>

2. Результати діяльності.

За 2023 р. отримано доходи у розмірі – 239 692 тис. грн., в т.ч.:

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 236 679 тис. грн.;

інші операційні доходи – 13 тис. грн.;

інші доходи – 0 тис. грн.

Загальна сума витрат становить 249 134 тис. грн., в т.ч.:

собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 213 693 тис. грн.;

адміністративні витрати – 5 332 тис. грн.;

витрати на збут – 16 388 тис. грн.;

інші операційні витрати – 13 677 тис. грн.;

інші витрати – 44 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток – 638 тис. грн.

3. Ліквідність та зобов'язання

Показники діяльності Товариства згідно балансу станом на 31.12.2023 рік складають:

активи – 103 568 тис. грн., з них:

оборотні активи – 102 551 тис. грн.;

необоротні активи – 1 017 тис. грн.;

власний капітал – (7 445) тис. грн.;

поточні зобов'язання і забезпечення – 111 013 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. Товариство не має простроченої заборгованості перед постачальниками, перед бюджетом та позабюджетними централізованими фондами зі сплати податків та платежів, перед працівниками з виплати заробітної плати тощо.

Показники ліквідності та платоспроможності ТОВ «СПЕЙС МЕДІА»:

Назва	Метод обчислення	Результат	
		на початок року	на кінець року
Коефіцієнт загальної ліквідності не менше 1.0 – 2.0	p.1195 / p.1695	1,02 (159342 / 155814)	0,92 (102551 / 111013)
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(p.1195 – p.1100) / p.1695	1,02 (159342 - 169) / 155814	0,92 (102551 - 110) / 111013
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(p.1165 + p.1160) / p.1695	0,04 (6590 + 0) / 155814	0,15 (17181 + 0) / 111013
Власний оборотний капітал	p.1195 – p.1695	3528 (159342 – 155814)	-8462 (102551 – 111013)
Маневреність власного оборотного капіталу	ф.1 (1160 + 1165) / ф.1 (1195 – 1695)	1,87 (0 + 6590) / (159342 – 155814)	-2,03 (0 + 17181) / (102551 – 111013)

Однією з основних цілей з управління ризиками є підтримання гнучкості фінансування діяльності, як за рахунок керування дебіторською заборгованістю, так і за рахунок дотримання відстрочки платежів за кредиторською заборгованістю. З цією метою Товариство проводить аналіз термінів погашення своїх зобов'язань у взаємозв'язку з очікуваними надходженнями грошових коштів. У разі надмірної наявності вільної ліквідності або її недостатності, Товариство перерозподіляє ресурси відповідним чином.

Основними джерелами фінансування Товариства були грошові потоки від операційної діяльності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (2022 р.) = 0,04

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (2023 р.) = 0,15

Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2.

Більш низький показник вказує на те, що Товариство не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Значення вище нормативного також може вказувати на проблеми в Товаристві і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Грошові кошти, на відміну від інших активів, не беруть участі у виробничо-збутовому процесі, вони не генерують дохід Товариства. Тому занадто високий показник абсолютної ліквідності говорить про те, що значна частина капіталу відволікається на формування непродуктивних активів.

Показники фінансової стійкості ТОВ «СПЕЙС МЕДІА»:

Назва	Метод обчислення	Результат	
		на початок року	на кінець року
1 група (характеризують загальний фінансовий стан підприємства)			
Коефіцієнт незалежності	p.1495 / p.1900	0,03 5635 / 161449	-0,07 -7445 / 103568
Коефіцієнт структури капіталу	(p.1595 + p.1695 + p.1700) / p.1495	27,6 (0 + 155814 + 0) / 5635	-14,91 (0 + 111013 + 0) / -7445
Коефіцієнт заборгованості	(p.1595 + p.1695) / p.1900	0,96 (0 + 155814) / 161449	1,07 (0 + 111013) / 103568
Коефіцієнт покриття інвестицій	(p.1495 + p.1595) / p.1900	0,03 (5635 + 0) / 161449	-0,07 (-7445 + 0) / 103568
2 група (характеризують стан забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом)			
Коефіцієнт забезпеченості поточних активів БОК	(p.1195–p.1695) / p.1195	0,022 (159342 – 155814) / 159342	-0,08 (102551 – 111013) / 103568
Коефіцієнт забезпеченості матеріальних запасів БОК	(p.1195 – p.1695) / p.1100	20,876 (159342 – 155814) / 169	-76,9 (102551 – 111013) / 110
Коефіцієнт покриття запасів	(p.1195 – p.1695 + 1600 + p.1615) / p.1100	556,503 (159342 – 155814 + 0 + 90521) / 169	391,84 (102551 – 111013 + 0 + 51564) / 110
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(p.1195 – p.1695) / p.1495	0,626 (159342 – 155814) / 5635	1,14 (102551 – 111013) / -7445
3 група (характеризують стан забезпеченості підприємства засобами виробництва)			
Коефіцієнт реальної вартості майна	(p.1010 + p.1100) / p.1300	0,01 (1395 + 169) / 161449	0,01 (978 + 110) / 103568
Коефіцієнт накопичення амортизації	(p.1002 + p.1012) / (p.1001 + p.1011)	0,756 (150 + 4387) / (221+5782)	0,83 (182 + 4744) / (221+5722)

Показники рентабельності ТОВ «СПЕЙС МЕДІА»:

Назва	Метод обчислення	Результат
1. Рентабельність капіталу		
Коефіцієнт рентабельності всіх активів	p.2350 / (p.1300 поч. + p.1300 кін) · 100%	0% 0 / (161449 + 103568) · 100%
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	p.2350 / (p.1495 поч. + p.1495 кін) · 100%	0% 0 / (5635 + (-7445)) · 100%
2. Рентабельність реалізації		
Коефіцієнт рентабельності реалізації I	(p.2090 / p.2000) · 100%	0,10% 22986 / 236679 · 100%
Коефіцієнт рентабельності реалізації II	(p.2350 / p.2000) · 100%	0% 0 / 236679 · 100%

Структура Статутного капіталу:

Учасники Товариства	Частка у статутному фонді, %	Загальна вартість грн.
Громадянин України Старовойт Роман Олександрович	100	500 000
ВСЬОГО	100	500 000

Наші банки-партнери: АТ «Укресімбанк», м. Київ.

До основних інструментів покращення ліквідності Товариства належать:

- оцінка динаміки та перспектив одержання прибутку підприємством/прискорення оборотності запасів;
- оцінка наявних у підприємства ресурсів та покращення ефективності їх використання, а саме зменшення терміну відстрочки платежу для замовників Товариства/контроль виконання замовниками умов договорів щодо дотримання термінів оплати робіт та збільшення терміну відстрочки платежів для субпідрядників для забезпечення збалансовості робочого капіталу;
- прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

4. Перспективи розвитку

Товариство на 2024 рік планує безперервне функціонування у майбутньому, а також передбачає подолання кризових ситуацій, які можуть привести до суттєвих фінансових втрат. Товариство не планує отримувати або залучати позикові кошти. Товариство здатне своєчасно погашати свою заборгованість перед контрагентами виходячи з балансових показників величини чистих активів станом на 31.12.2023 р. Товариство не планує зосередити свою увагу на окремому проєкті, що могло б вплинути на його залежність від такого проєкту. Планування діяльності на майбутнє складено на кожен місяць. Ключовими завданнями керівництва Товариства є: збільшення власного капіталу за рахунок отримання прибутку. Але в результаті обставин, пов'язаних із воєнними діями російської федерації на території України, та окупацією російською федерацією території, прогноз щодо перспектив розвитку Товариства на найближчий час в значній мірі залежить від розвитку подій пов'язаних з війною.

5. Екологічні аспекти

З огляду на те, що ТОВ «СПЕЙС МЕДІА» станом на 31.12.2023 відповідно до критеріїв, наведених у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» належить до категорії середнього підприємства (далі - середні підприємства), воно має право не відображати у звіті про управління нефінансову інформацію, до якої, згідно з Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління, затвердженими Наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982 (далі - «Методичні рекомендації»), належить інформація щодо впливу його діяльності, зокрема на навколишнє середовище, довкілля.

6. Соціальні аспекти та кадрова політика

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу: 40 осіб. Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом: 1 (одна) особи. Фонд оплати праці у 2023 р. – 16 479 тис. грн., його зменшено у порівнянні з минулим періодом на 4 740 тис. грн. (у 2022 р. – 21 219 тис. грн.).

Таке зменшення відбулося через співвідношення тривалості робочого часу до фактичної зайнятості працівників в зв'язку зі зменшенням у порівнянні з довоєнним рівнем доходів від розміщення реклами на телеканалах. Поступово, з IV кварталу 2023 р. відновлюються показники реалізації, збільшується тривалість робочого часу та нарахувань.

Кадрова програма спрямована на забезпечення рівня кваліфікації працівників: Товариство за власні кошти проводить підвищення кваліфікації працівників на курсах, семінарах, тренінгах. Іде на зустріч з підтримкою працівникам, які самостійно вирішують отримувати освіту в вищих навчальних закладах.

7. Ризики

Істотними проблемами, що впливають на діяльність Товариства є фінансово-економічні проблеми. Серед них інфляційні процеси (підвищення цін на енергоресурси, на товарно-матеріальні цінності та інше).

Слід зазначити необхідність оновлювати матеріально-технічну базу, що потребує інвестицій (фінансування) в програмне забезпечення та збереження інформації компанії на захищених ресурсах.

Крім того існує проблема з мінімальним розміром власного утримання у зв'язку з незначним розміром статутного фонду.

8. Дослідження та інновації

У звітному році Товариство не проводило самостійних досліджень ринку розміщення реклами, але для власних потреб проводить власні маркетингові дослідження ринку на якому працює, а також здійснює моніторинг різних аспектів діяльності компаній-конкурентів всеукраїнського та регіональних ринках.

9. Фінансові інвестиції

На кінець звітного періоду Товариство не здійснює фінансових інвестицій.

10. Корпоративне управління

Відповідно до Методичних рекомендацій за даним напрямком інформацію надають підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію. ТОВ «СПЕЙС МЕДІА» не належить до таких підприємств.

Зазначена вище інформація звіту про управління Товариства за 2023 рік є повною та достовірною.

**Генеральний директор
ТОВ «СПЕЙС МЕДІА»**



Інна ЗАВАДСЬКА