

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за 2024 рік

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

м. Київ

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 2024 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 фінансової 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 2024 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 44 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 2024 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

2024 рік повернув український рекламний ринок до звичної конкуренції за увагу аудиторії. У 2023 рекламодавці отримали перевагу через посилену увагу суспільства до відновлення їхньої роботи та вміло використовували брендований сторітелінг, підкреслюючи, що вони розділяють проблеми та прагнення країни та своїх споживачів, а також уособлювали собою певну стабільність. Мовляв, «якщо є реклама – економіка працює». Однак у 2024 році цього стало недостатньо.

Перевантаження українського споживача інформацією, часто негативного характеру, емоційне напруження, втому, що накопичилися за два роки війни, призвели до того, що аудиторія почала свідомо уникати як новин, так і рекламної інформації. Українці стверджують, що обмежують перегляд медіа і соціальних мереж, а також значно менше, ніж раніше, звертають увагу на роботу брендів та рекламні оголошення.

У багатьох категоріях, порівняно з довоєнним періодом, зменшився середній показник «помітності комунікації марок». Ще більше падає помітність телевізійної реклами. У 2024 році телебачення, як джерело інформації, поступається онлайн-рекламі та комунікації марок в торгових точках. При цьому, рівень запам'ятовування конкретних креативів, які демонструвалися по ТБ або в Інтернеті, нерідко буває вищим за рівень загального знання реклами цієї ж марки. Отже, люди, свідомо чи ні, продовжують дивитися рекламу, але вона не відкладається в їх підсвідомості.

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 2024 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 2024 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 обґрунтовано очікує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

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:

Ільєнок Євген Миколайович 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 2024 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 20.05.2025 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 проведенні 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 *придбаного* 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 визначеним 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 вигід 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 вигід 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 контролю 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 узятото 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 кожному наступному після визнання дати 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, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожному наступному після визнання дати 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 кожному наступному після визнання дати балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливую вартість якого на кожному наступному після визнання дати 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 кожному дати 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.

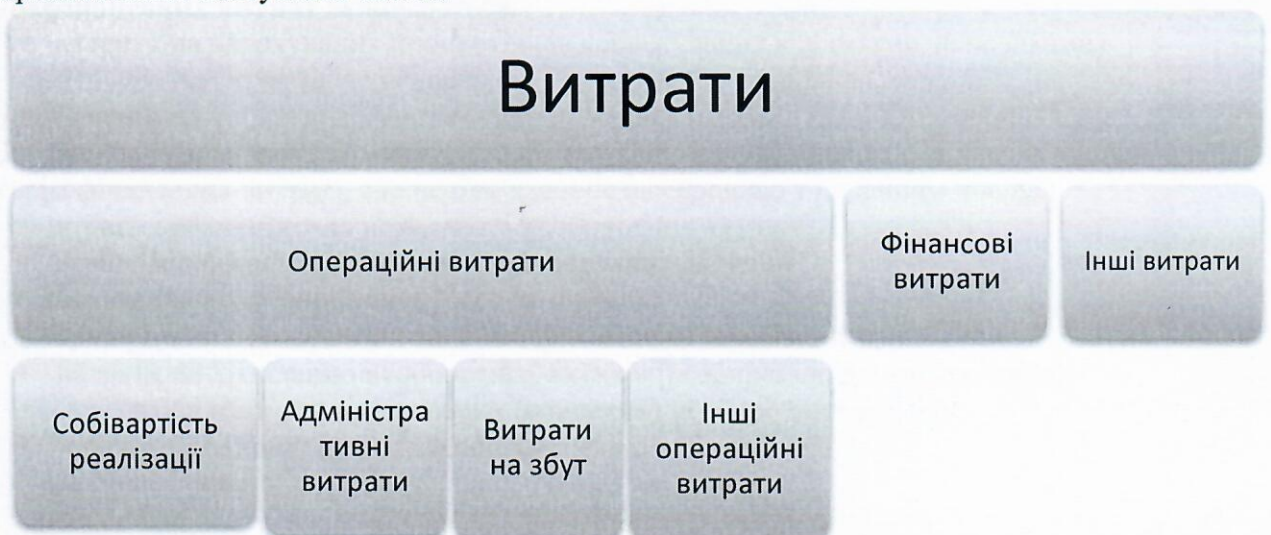
Не визнаються витратами й не включаються до звіту про фінансові результати:

- 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 субрахунок 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 2024 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 відрізнятися 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 відрізнятися 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 укладалися угоди на придбання у майбутньому основних засобів.

Строк корисного використання переглянуто комісією на основі проведеної щорічної інвентаризації.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних в нього основних засобів станом на 31.12.2024 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 2024 р. представлена наступним чином:

Стаття	На 31.12.2023 тис. грн.	На 31.12.2024 тис. грн.
Малоцінні необоротні матеріальні активи	630	551
Всього	630	551

4.2. Нематеріальні активи

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 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 31.12.2024 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 31.12.2023 тис. грн.	На 31.12.2024 тис. грн.
Резерв сумнівних боргів	11 869	4 490
Всього	11 869	4 490

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 31.12.2023 р.	11 869	-	-	11 869
Нараховано у 2024 р.	2 502	-	-	2 502
Використано у 2024 р.	9 881	-	-	9 881
Залишок на 31.12.2024 р.	4 490	-	-	4 490

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Інформація про склад грошових коштів відображених у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2024 р. представлена наступним чином:

Найменування показника	На 31.12.2023 тис. грн.	На 31.12.2024 тис. грн.
Поточні рахунки в банках у національній валюті	16 743	14 269
Інші рахунки	438	
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	17 181	14 269

Залишок коштів складає 14 269 тис. грн., в тому числі кошти, на рахунку СЕА ПДВ 0 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 – 0 тис. грн.;
- розрахунково-касове обслуговування – 78 тис. грн.;
- інші витрачання – 0 тис. грн.

4.6. Зобов'язання та забезпечення

До "Інших поточних зобов'язань", які обліковуються в балансі на 31.12.2024 р. включено зобов'язання в сумі 7 067 тис. грн.:

- 7 067 тис. грн. за податковим кредитом, нарахованим на здійснені попередні оплати;
- 0 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 2024 р. представлено наступним чином:

	тис. грн.
Залишок забезпечення на 01.01.2024	1 165
Збільшення забезпечення за 2024 р. внаслідок створення забезпечення	2 834
Збільшення забезпечення за 2024 р. внаслідок додаткових відрахувань	-
Використано забезпечення за 2024 р.	2 321
Сторновано невикористану суму у 2024 р.	-
Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення.	-
Залишок забезпечення на 31.12.2024	1 678

У 2024 р. створювалося та використовувалося забезпечення для покриття витрат на аудит, станом на 31.12.2024 р. таке забезпечення становить 192 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 2023 р. та за 2024 р. представлена наступним чином:

Найменування статті	2023 тис. грн.	2024 тис. грн.
Сумнівні та безнадійні борги	11 450	2 502
Оренда приміщення	1 133	1 570
Оренда автотранспорту		119
Утримання приміщення	458	407
Штрафні санкції	202	0
Послуги Інтернет	186	188
Інші витрати операційної діяльності	146	85
Інформаційно-консультаційні послуги	102	101
Витрати на лікарняний		7
Використання програмного забезпечення	-	2 139
Всього	13 677	7 118

4.9. Податок на прибуток

Ставка з податку на прибуток становить 18 %. Фінансовий результат до оподаткування за 2024 рік складає 7 123 955 грн., отже в бухгалтерському обліку мав би бути нарахований податок на прибуток 1 601 573 (7 123 955 * 18%).

Однак підприємство спирається на:

- прогнозований бюджет 2025 року фінансовий результат якого складає 1 245 267 грн.
- податкові різниці (забезпечення для відшкодування майбутніх витрат) що вплинуть на розрахунок податку на прибуток 192 500 грн.

Вважаємо, що визнати витрати з податку на прибуток підприємство може лише в сумі 258 798 грн. – (1 245 267 + 192 500) * 18%.

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 2024 р. був також найманим працівником (юрисконсульт, генеральним директором).

Виплати пов'язані з оплатою праці, які здійснені учаснику Товариства у 2024 р. за виконання ним функцій найманого працівника становлять 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	2023 тис. грн.	2024 тис. грн.
Поточні виплати	701	722
Всього	701	722

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	2023	2024
	тис. грн.	тис. грн.
Витрати на операційну оренду	1 133	1 569
Всього	1 133	1 569

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 2024 р. зміни валютних курсів.

Інформація про суму курсових різниць, що включена до складу доходів і витрат у звітному 2023 р. та порівняльному 2024 р. представлена наступним чином.

Найменування статті	2023	2024
	тис. грн.	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 31.12.2024 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 2024 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 виконають 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 31.12.2023 тис. грн.	На 31.12.2024 тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість	29 615	14 058
Інші фінансові активи	2 281	2 278
Всього фінансові активи	31 896	16 336

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.

Назва	Метод обчислення	Результат	
		на початок року	на кінець року
Коефіцієнт загальної	p.1195 / p.1695	0,92	0,99

ліквідності не менше 1.0 – 2.0		(102551 / 111013)	(77215 / 78129)
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(p.1195 – p.1100) / p.1695	0,92 (102551 - 110) / 111013	0,99 (77215 - 119) / 78129
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(p.1165 + p.1160) / p.1695	0,15 (17181 + 0) / 111013	0,18 (14269 + 0) / 78129
Власний оборотний капітал	p.1195 – p.1695	-8462 (102551 – 111013)	-914 (77215 - 78129)
Маневреність власного оборотного капіталу	ф.1 (1160 + 1165) / ф.1 (1195 – 1695)	-2,03 (0 + 17181) / (102551 – 111013)	-15,6 (0 + 14269) / (77215 / 78129)

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 (2023 р.) = 0,15

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (2024 р.) = 0,18

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	-0,07 -7445 / 103568	-0,00 - 62 / 78067
Коефіцієнт структури капіталу	(p.1595 + p.1695 + p.1700) / p.1495	-14,91 (0 + 111013 + 0) / -7445	-1260,13 (0 + 78128 + 0) / - 62
Коефіцієнт заборгованості	(p.1595 + p.1695) / p.1900	1,07 (0 + 111013) / 103568	1,00 (0 + 78129) / 78067
Коефіцієнт покриття інвестицій	(p.1495 + p.1595) / p.1900	-0,07 (-7445 + 0) / 103568	-0,00 (-62 + 0) / 78067
2 група (характеризують стан забезпеченості оборотних активів власним оборотним капіталом)			
Коефіцієнт забезпеченості поточних активів ВОК	(p.1195–p.1695) / p.1195	-0,08 (102551 – 111013) / 103568	-0,02 (77215 – 78129) / 77215
Коефіцієнт забезпеченості матеріальних запасів ВОК	(p.1195 – p.1695) / p.1100	-76,9 (102551 – 111013) / 110	-7,68 (77215– 78129) / 119
Коефіцієнт покриття запасів	(p.1195 – p.1695 + 1600 + p.1615) / p.1100	391,84 (102551 – 111013 + 0 + 51564) / 110	473,4 (77215 – 78129+ 0 + 57248) / 119
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(p.1195 – p.1695) / p.1495	1,14 (102551 – 111013) / -7445	14,75 (77215 – 78129) / -62
3 група (характеризують стан забезпеченості підприємства засобами виробництва)			
Коефіцієнт реальної вартості майна	(p.1010 + p.1100) / p.1300	0,01 (978 +110) / 103568	0,01 (576 +119) / 78067
Коефіцієнт накопичення амортизації	(p.1002 + p.1012) / (p.1001 + p.1011)	0,83 (182 + 4744) / (221+5722)	0,89 (204 + 4575 / (221+5151)

Показники рентабельності ТОВ «СПЕЙС МЕДІА»:

Назва	Метод обчислення	Результат
1. Рентабельність капіталу		
Коефіцієнт рентабельності всіх активів	$\frac{p.2350}{(p.1300 \text{ поч.} + p.1300 \text{ кін.})} \cdot 100\%$	0,04% $7383 / (103568 + 78067) \cdot 100\%$
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	$\frac{p.2350}{(p.1495 \text{ поч.} + p.1495 \text{ кін.})} \cdot 100\%$	0,99% $7383 / ((-7445) + (-62)) \cdot 100\%$
2. Рентабельність реалізації		
Коефіцієнт рентабельності реалізації I	$(p.2090 / p.2000) \cdot 100\%$	0,13% $47751 / 373283 \cdot 100\%$
Коефіцієнт рентабельності реалізації II	$(p.2350 / p.2000) \cdot 100\%$	0,02% $7383 / 373283 \cdot 100\%$

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Ільєнок Є.М.

Литвинюк С.В.