

**Примітки до річної фінансової звітності  
ТОВ «СПРЕД»**

**за рік, що закінчився**

**31 грудня 2021р.**

1. Загальна інформація про фінансову звітність.

Назва суб'єкта господарювання, що звітує: Товариство з обмеженою відповідальністю "СПРЕД"

Ідентифікаційний код юридичної особи 35165786. Сайт компанії [spred.com.ua](http://spred.com.ua)

Опис характеру фінансової звітності. Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Дата кінця звітного періоду 2021-12-31

Період, який охоплюється фінансовою звітністю 2021 рік

Опис валюти подання: гривня

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності тисячі гривень, округлених до цілих.

**Загальна інформація**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» створено з метою здійснення професійної діяльності на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами, брокерської та депозитарної діяльності відповідно до Статуту ТОВ «СПРЕД», зареєстрованого 31.05.2007 року. Місцезнаходження Товариства м. Дніпро, вул. Гусенка, буд. 17, офіс 138.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПРЕД» (далі - ТОВ «СПРЕД», Товариство, Компанія) створене на підставі Рішення Загальних зборів учасників Товариства (протокол №1 від 17 травня 2007 року).

Місцезнаходження Товариства м. Дніпро, вул. Гусенка, буд. 17, офіс 138.  
Наявні та діючі ліцензії ТОВ «Спред» на дату складання звітності:

- Ліцензія НКЦПФР на провадження професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає брокерську діяльність, строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 11.07.2012 р. № 034479.
- Ліцензія НКЦПФР на проведення професійної діяльності на ринках капіталу з торгівлі фінансовими інструментами, що передбачає дилерську діяльність, строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 11.07.2012 р. № 034480.
- Ліцензія НКЦПФР депозитарна діяльність депозитарної установи, строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 08.10.2013 р. № 286537.
- Ліцензія НКЦПФР на провадження субброкерської діяльності, строк дії ліцензії необмежений, відповідно до рішення НКЦПФР від 01.07.2021р. № 420.

Основним видом діяльності ТОВ «СПРЕД» є:

66.12 Посередництво за договорами по цінним паперах або товарах

Інші види діяльності за КВЕД:

66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Кількість працівників станом на 31.12.20 р. та 31.12.2021р. склала 3 та 6 осіб відповідно.

Станом на 31.12.21 року учасниками ТОВ «СПРЕД» є:

-громадянка України **СВІТЛИЧНА ЛЕСЯ ВІКТОРІВНА**, зареєстрована за адресою: м. Дніпро, вул. Мініна, буд. 1, кв. 14, паспорт серія АК №533972, виданий Кіровським РВ ДМУ УМВС України в Дніпропетровській області 01.07.1999 року, ідентифікаційний номер 28326128021.

-громадянин України **ДЯЧЕНКО ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ**, зареєстрований за адресою: 49000, м. Дніпро, ж\мТополя-3, буд. 56, кв.2, паспорт 003596814, виданий органом 1211, дата видачі 12.07.2019 року, ідентифікаційний номер 2769109552

-**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛДЕЛС»**, код ЄДРПОУ 37731959. Місцезнаходження 49005, м. Дніпро, вул. Моссаковського Володимира, буд. 26, кв.9, зареєстроване Виконавчим комітетом Дніпропетровської міської ради Дніпропетровської області 21 червня 2011 року, номер запису 12241020000052683.

ТОВ «СПРЕД» несе відповідальність по своїм зобов'язанням всім своїм майном, на яке відповідно до законодавства України може бути звернене стягнення. Учасники ТОВ «СПРЕД» несуть відповідальність в межах їх вкладів до Статутного капіталу Товариства. Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів Товариство не має.

Кінцеві бенефіціарні власники підприємства Стрижевський Євген Леонідович, Дяченко Людмила Миколаївна.

Структура власності Товариства:

I.

1. Фізична особа - Громадянка України Дяченко Людмила Миколаївна, ПІН 2808309460 -зосновник Товариства з обмеженою відповідальністю "ОЛДЕЛС" 50% Статутного капіталу;

2. Фізична особа - Громадянин України Стрижевський Євген Леонідович, ПІН 2686521735 -зосновник Товариства з обмеженою відповідальністю "ОЛДЕЛС" 50% Статутного капіталу.

II.

1. Юридична особа- Товариство з обмеженою відповідальністю "ОЛДЕЛС", код 37731959 -засновник Товариства з обмеженою відповідальністю "СПРЕД", код 35165786, 85,76% Статутного капіталу;

2. Фізична особа - Громадянка України Світлична Леся Вікторівна, ПІН 2832612802 - засновник Товариства з обмеженою відповідальністю "СПРЕД" 7,12% Статутного капіталу;

3. Фізична особа - Громадянин України Дяченко Олег Вікторович, ПІН 2769109552 - зосновник Товариства з обмеженою відповідальністю "СПРЕД" 7,12% Статутного капіталу.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах фінансово-економічної та політичної кризи, що відбуваються в країні, існує вплив на діяльність Товариства через військову агресію Російської Федерації проти України та запровадження воєнного стану згідно з Указом України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-ІХ. Враховуючи зазначене та у зв'язку з нестабільною ситуацією в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Передбачити на даний час масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства з достатньою достовірністю неможливо.

### 1. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), у редакції, затвердженій Радою по Міжнародним стандартам фінансової звітності (Рада з МСФЗ) в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Ця фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості, за винятком зазначеного в основних положеннях облікової політики нижче (наприклад, оцінка окремих фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», та інших).

Для складання фінансової звітності керівництво виконує оцінку відображених у фінансовій звітності активів, пасивів, доходів та витрат виходячи з концепції безперервного функціонування. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Компанія продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій компанії.

Товариство визначило, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан товариства на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «Спред» в майбутніх періодах.

Фінансова звітність Товариства складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р., Звіту про фінансові результати за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, Звіту про власний капітал за 2021 рік, приміток та порівняльної інформації.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Дата складання звітності: станом на 31.12.2021 року.

Звітний період: звітний 2021 рік, який починається 01.01.2021р. та закінчується 31.12.2021р.

Валюта звітності: національна валюта України – гривня.

Одиниця виміру валюти звітності: тисячі гривень (тис. грн.).

Фінансова звітність затверджена до випуску (з метою оприлюднення) директором Товариства 19 лютого 2022 року.

### **Облікова політика**

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовується норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) починаючи з 2015 року, на підставі того, що вони не суперечать Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

### **Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **Інформація про зміни в облікових політиках та оцінках**

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2018 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від брокерської та дилерської діяльності торговця цінними паперами. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2018 року МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» має нову редакцію, яка серед іншого передбачає зміну підходів до зменшення корисності фінансових інструментів. Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків викладена в істотних положеннях.

### **Істотні положення облікової політики**

## Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток розраховуються як сума витрат з поточного та відстроченого податків. Відстрочений податок являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання та їх податковою базою.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою. Для здійснення податкових розрахунків доходи і витрати визнаються відповідно до діючого податкового законодавства, зокрема Податкового кодексу України

## Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається, якщо він утримується з метою використання в процесі діяльності Товариства, очікуваний строк корисного використання якого більше одного року та вартість якого більше 6000,00 грн. Для визнання основних засобів і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів створена постійно діюча комісія на підставі наказу (розпорядження) директора Товариства.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації основних засобів застосовуються методи амортизації та ліквідаційна вартість, затверджені наказом директора Товариства.

Товариство класифікує основні засоби за такими групами із застосуванням наступних щорічних норм амортизації:

- земельні ділянки - не амортизуються;
- будівлі, споруди, передавальні пристрої - 2-5%
- машини та обладнання - 15-50%
- транспортні засоби - 15-20 %
- інструменти, прилади, інвентар, меблі - 20-25%
- інші основні засоби - 5-10 %

При нарахуванні амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації. Згідно п.52 МСБО16 ремонт і технічне обслуговування активу не звільняє від необхідності нарахувати амортизацію.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

## Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод протягом терміну користування.

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання затверджується наказом директора товариства і не може перевищувати 10 років. Патенти і ліцензії, придбані на строк більше одного року, визнаються у фінансовій звітності нематеріальними активами.

Зменшення балансової вартості основних засобів і нематеріальних активів до суми очікуваного відшкодування, здійснюється, якщо сума очікуваного відшкодування менша балансової вартості активу.

Вважається справедливою вартістю при придбанні активу первісна вартість, при продажу – договірна. Облік нематеріальних активів залежить саме від терміну корисної експлуатації, адже активи з кінцевим терміном амортизуються, тимчасом як активи з невизначеним терміном амортизації не підлягають. Станом на 31.12.2021 року на балансі підприємства наявні ліцензії на здійснення діяльності з невизначеним терміном корисної експлуатації. Як уже зазначалося, нематеріальні активи з невизначеним терміном корисної експлуатації не амортизуються.

### **Непоточні активи, утримувані для продажу**

Непоточним активом, утримуваним для продажу, Товариство вважає актив, балансова вартість якого буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується.

Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### **Первісна вартість активів**

Активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. Вважається справедливою вартістю при придбанні активу ціну операції придбання, при продажу – договірну ціну продажу. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

### **Запаси**

Одиницею бухгалтерського обліку запасів товариство вважає кожне їх найменування.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів. Вартість вибуття запасів, при продажу чи іншому вибутті визначається за формулою ФІФО.

Запаси, які не приносять підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку, а при складанні фінансової звітності не відображаються в балансі, а обліковуються на окремому субрахунку позабалансового рахунка.

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

### **Фінансові інструменти**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу чи зобов'язання, вони оцінюються за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Фінансові активи первісно відображаються у бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. При первісному визнанні вважається справедливою вартістю ціна операції. При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- 1) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- 2) він передає фінансовий актив тобто передає контрактні права на одержання грошових потоків фінансового активу; або зберігає контрактні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає умовам:
  - Товариство має зобов'язання сплатити суми кінцевим одержувачам, доки воно не отримає еквівалентні суми від первісного активу. Короткострокові аванси із правом повного відшкодування позиченої суми плюс нараховані відсотки за ринковими ставками не порушують цієї умови;
  - умови контракту про передачу забороняють Товариству продавати або надавати у заставу первісний актив, окрім надання кінцевим одержувачам як забезпечення зобов'язання сплатити грошові потоки;
  - Товариство має зобов'язання передати будь-які грошові потоки, які він отримує від імені кінцевих одержувачів, без суттєвої затримки. Крім того, Товариство не має права повторно інвестувати такі грошові потоки, за винятком інвестицій у грошові кошти або еквіваленти грошових протягом короткого періоду розрахунків від дати отримання

коштів до дати необхідного перерахування кінцевим одержувачам, причому відсоток, зароблений за такими інвестиціями, також перераховується кінцевим одержувачам.

При вибутті фінансових інвестицій використовується метод середньозваженої собівартості.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

### **Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

### **Грошові кошти**

Грошові кошти включають грошові кошти в касі, на поточних рахунках.

Еквівалентами грошових коштів визнаються високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається, як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення (до 3-х місяців).

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися у національній валюті та в іноземній валюті. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

### **Фінансові активи оцінені за справедливою вартістю**

До фінансових активів оцінених за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, належать:

- акції та частки (паї) капіталу інших суб'єктів господарювання, якщо відсоток володіння менш 20 %,
- векселі, облігації, інші боргові цінні папери (якщо не існує розпорядження директора підприємства про намір та здатність Товариства утримувати їх до погашення);
- активи, доступні для продажу.

Під час первісного визнання оцінювати їх за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти». Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку. Після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

Неринкові фінансові активи, справедливую вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю з вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

Справедлива вартість активів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо активи мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, вони оцінюються за найменшим з біржових курсів, визначених та оприлюднених на кожному з організаторів торгівлі.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка активів Товариства, що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Оцінка облігацій що перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю з урахуванням дохідності до погашення (або викупу).

Для оцінки активів Товариства, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, у тому числі паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості, вважається собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

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

До фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю відносяться активи, утримувані до погашення: депозити, дебіторську заборгованість, облігації та векселі що утримуються до погашення.

Після первісного визнання такі активи оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. В іншому випадку векселі та облігації відносяться до фінансових активів, які оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожную звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збитком у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збитком за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором та грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив, якщо за нею очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, та первісно оцінюється за справедливою вартістю. Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення цієї вартості залежить від виду заборгованості та строку її погашення.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвий.

### **Передплати постачальникам**

Передоплати постачальникам відображаються у звітності за первісною вартістю (собівартістю) за вирахуванням резерву під знецінення. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з авансами виданими, не будуть отримані, балансова вартість авансів виданих підлягає зменшенню, і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку або збитку за рік у складі рядка «інші операційні витрати».

### **Інвестиції в асоційовані підприємства**

За методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку.

### **Зобов'язання**

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його суму включається до складу доходу звітного періоду.

## **Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід:

- надання послуг (виконання робіт);
- від продажу фінансових інструментів, або інших активів;
- від продажу товарів ;
- використання активів підприємства іншими сторонами, результатом якого є отримання відсотків, дивідендів, роялті.

Доходи від надання послуг визнаються якщо існують економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення, незалежно від дати надходження коштів, і визначається із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Сума доходу від надання послуг з основного виду діяльності визначається на підставі затверджені методики (тарифів) розрахунку вартості послуг.

Дохід від продажу фінансових інструментів, або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- покупцеві передаються суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- суму доходу можна достовірно оцінити;
- ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити
- дохід оцінювати за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Дохід, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів суб'єкта господарювання, що приносять відсотки, роялті та дивіденди, визнається, якщо існують економічні вигоди, пов'язані з операцією, та можна достовірно оцінити суму доходу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань. Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання виплати.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів. Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. Витрати, що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, у якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості товарів, виконаних робіт, є витратами звітного періоду. Фінансові витрати не капіталізуються, а визнаються витратами того періоду, у якому вони були здійснені.

Доходи і витрати від продажу фінансових інструментів, або інших активів, пов'язані з ліцензійною (дилерською) діяльністю, визнаються у складі прибутків та збитків з операційної діяльності.

Відсотки, дивіденди, збитки та прибутки, пов'язані з фінансовим інструментом або компонентом, який є фінансовим зобов'язанням, визнаються як доходи або витрати в прибутку чи збитку. Облік витрат підприємства ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності».

## **Оренда**

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійний основі протягом строку оренди, оскільки до існуючих договорів оренди товариство застосовує звільнення від визнання, передбачені п. 5 МСФЗ 16 .

## **Умовні зобов'язання і умовні активи**

Умовні зобов'язання і умовні активи не визнаються. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які містять економічні вигоди, не є віддаленою. Інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірними.

## **Виплати працівникам**

Короткострокові виплати працівникам, пов'язані з трудовими відносинами, визнаються як витрати, та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Очікувана вартість короткострокових виплат працівникам за відсутністю як забезпечення відпусток визнається під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Оплата праці працівників підприємства здійснюється згідно із затвердженим штатним розписом підприємства, установленими тарифними ставками, із використанням даних табельного обліку робочого часу.

## **Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників до Пенсійного фонду. Додаткової недержавної пенсійної програми з визначеними внесками, яка передбачає внески від роботодавця, що розраховуються у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників та відображаються у періоді, в якому була нарахована відповідна плата, Товариство не має.

### **Забезпечення**

Забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо) не створюється, відповідні витрати визнаються у періоді їх фактичного понесення.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами, тощо - не проваджується.

### **Витрати за позиками**

Витрати за позиками, які не є часткою фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, як частину собівартості цього активу.

## **1. Суттєві облікові оцінки та судження**

Підготовка фінансових звітів відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва застосування попередніх оцінок та припущень, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та Тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на минулому досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими. При застосуванні принципів бухгалтерського обліку, крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних Товариству обставин. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства України, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

У випадках коли справедливую вартість фінансових інвестицій неможливо визначити на підставі даних активних ринків, вони відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції. Визначення суми збитків від зменшення корисності потребує певну частку судження. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності і кредитний ризик. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на вартість фінансових інвестицій, які наведено у звіті про фінансовий стан.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювалися.

### **Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### **Судження щодо справедливої вартості активів Товариства**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових

інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства використовує оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

### **Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожную звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

### **Судження щодо очікуваного впливу спалаху коронавірусу COVID-19**

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2020-2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на

оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”, а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 “Знецінення активів”. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов’язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов’язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов’язань, оцінених за справедливою вартістю | Методики оцінювання                                                                                                                                                                                                                                       | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                 | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                                                                   | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                                                                                        |
| Боргові цінні папери                                            | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний                           | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів                                                          |
| Інструменти капіталу                                            | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.         | Ринковий, витратний                          | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |

В 2021 році були відсутні цінні папери, які переміщувалися між рівнями ієрархії справедливої вартості.

### Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

| Найменування | Балансова вартість, тис грн |      | Справедлива вартість тис грн |      |
|--------------|-----------------------------|------|------------------------------|------|
|              | 2021                        | 2020 | 2021                         | 2020 |

|                                                        |      |      |      |      |
|--------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| <b>Фінансові активи</b>                                |      |      |      |      |
| Інвестиції доступні для продажу                        | 1003 | 1172 | 1003 | 1172 |
| Інвестиції в капітал (частки) господарських товариств  | -    | -    | -    | -    |
| Короткострокова дебіторська заборгованість торгівельна | 6599 | 6383 | 6599 | 6383 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                        | 12   | 10   | 12   | 10   |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                          |      |      |      |      |
| Поточна кредиторська заборгованість                    | 24   | 40   | 24   | 40   |

Поточні дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює її вартості погашення.

Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською та кредиторською заборгованостями, не дисконтуються, тому що вплив дисконтування буде несуттєвим.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

### 6.1 Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів був таким:

тис.грн.

| Найменування                         | Комп'ютерні програми | Ліцензії на здійснення господарської діяльності | Усього    |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|-----------|
| <b><u>Вартість</u></b>               |                      |                                                 |           |
| <b>Залишок на 31.12.20</b>           | <b>5</b>             | <b>9</b>                                        | <b>14</b> |
| Надходження                          | -                    | -                                               | -         |
| Вибуття                              | 5                    | -                                               | -         |
| <b>Залишок на 31.12.21</b>           | <b>-</b>             | <b>9</b>                                        | <b>9</b>  |
|                                      |                      |                                                 |           |
| <b><u>Накопичена амортизація</u></b> |                      |                                                 |           |
| <b>Залишок на 31.12.20</b>           | <b>5</b>             | <b>7</b>                                        | <b>12</b> |
| Амортизаційні відрахування           | -                    | -                                               | -         |
| Вибуття                              | 5                    | -                                               | 5         |
| <b>Залишок на 31.12.21</b>           | <b>-</b>             | <b>7</b>                                        | <b>7</b>  |
|                                      |                      |                                                 |           |
| <b><u>Залишкова вартість</u></b>     |                      |                                                 |           |
| <b>Залишок на 31.12.20</b>           | <b>0</b>             | <b>2</b>                                        | <b>2</b>  |
| <b>Залишок на 31.12.21</b>           | <b>0</b>             | <b>2</b>                                        | <b>2</b>  |

Первісна вартість повністю амортизованих нематеріальних активів становить 5 тис.грн, що включає ліцензійне програмне забезпечення, яке товариство продовжує використовувати.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних нематеріальних активів у зв'язку з відсутністю інформації щодо активного ринку на подібні активи.

### 6.2 Основні засоби

Рух основних засобів був таким: тис.грн

| Найменування | Машина та обладнання тис грн | Інструменти, прилади, інвентар | Інші необоротні матеріальні | Усього тис грн |
|--------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------|
|--------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------|

|                               |           | (меблі)<br>тис грн | активи<br>тис грн |           |
|-------------------------------|-----------|--------------------|-------------------|-----------|
| <b>Вартість</b>               |           |                    |                   |           |
| <b>Залишок на 31.12.20</b>    | <b>21</b> |                    | <b>3</b>          | <b>24</b> |
| Надходження                   | -         |                    | -                 | -         |
| Вибуття                       | -         |                    | 2                 | 2         |
| <b>Залишок на 31.12.21</b>    | <b>21</b> |                    | <b>1</b>          | <b>22</b> |
|                               |           |                    |                   |           |
| <b>Накопичена амортизація</b> |           |                    |                   |           |
| <b>Залишок на 31.12.20</b>    | <b>17</b> |                    | <b>3</b>          | <b>20</b> |
| Амортизаційні відрахування    | 3         |                    |                   | 3         |
| Вибуття                       |           |                    | 2                 | 2         |
| <b>Залишок на 31.12.21</b>    | <b>20</b> |                    | <b>1</b>          | <b>21</b> |
|                               |           |                    |                   |           |
| <b>Залишкова вартість</b>     |           |                    |                   |           |
| <b>Залишок на 31.12.20</b>    | <b>4</b>  |                    | <b>-</b>          | <b>4</b>  |
| <b>Залишок на 31.12.21</b>    | <b>1</b>  |                    | <b>-</b>          | <b>1</b>  |

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

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних основних засобів у зв'язку з неможливістю визначити достовірно справедливую вартість, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

### 6.3 Запаси

Станом на 31.12.2021р. на балансі ТОВ «Спред» відсутні запаси.

### 6.4 Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

Фінансові інвестиції включають в себе :

|                                            | тис.грн.    |             |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|
| Найменування                               | 31.12.2021  | 31.12.2020  |
| <b>Поточні фінансові інвестиції</b>        |             |             |
| Акції:                                     |             |             |
| ПрАТ «ПРОМИСЛОВІ РЕГІОНИ»                  | 1003        | 1172        |
| <b>Всього поточні фінансові інвестиції</b> | <b>1003</b> | <b>1172</b> |
| <b>Всього фінансові інвестиції</b>         | <b>1003</b> | <b>1172</b> |

Поточні фінансові інвестиції утримуються з метою подальшого їх продажу. Інвестиції доступні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. На звітну дату проводиться аналіз котирувань акцій українських емітентів і державних цінних паперів на підставі даних про біржові торги для визначення справедливої вартості.

### 6.5 Дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість складається з:

|                                                       | тис.грн     |             |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Найменування                                          | 31.12.2021  | 31.12.2020  |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 6597        | 6380        |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами       | 2           | 3           |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом             | -           | -           |
| Заборгованість за нарахованими доходами               | -           | -           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість               | 20          | 78          |
| <b>Торгівельна та інша дебіторська заборгованість</b> | <b>6619</b> | <b>6461</b> |

### Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

| Резерв під збитки що оцінюється в сумі, яка дорівнює:                                                                                                                                        | 31.12.2021 | 31.12.2020 | Причини змін |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
| <b>12-місячним очікуваним кредитним збиткам,</b>                                                                                                                                             | 0          | 0          |              |
| <i>за депозитами;</i>                                                                                                                                                                        | 0          | 0          |              |
| <i>за дебіторською заборгованістю</i>                                                                                                                                                        | 0          | 0          |              |
| <b>очікуваним кредитним збиткам протягом строку дії за:</b>                                                                                                                                  |            |            |              |
| (i) фінансовими інструментами, за якими кредитний ризик зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, але які не є кредитно-знеціненими фінансовими активами                      | 0          | 0          |              |
| <i>за депозитами;</i>                                                                                                                                                                        | 0          | 0          |              |
| <i>За дебіторською заборгованістю</i>                                                                                                                                                        | 0          | 0          |              |
| (ii) фінансовими активами, що є кредитно-знеціненими на звітну дату (але не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими активами):                                                      | 0          | 0          |              |
| <i>за депозитами;</i>                                                                                                                                                                        | 0          | 0          |              |
| <i>за дебіторською заборгованістю</i>                                                                                                                                                        |            |            |              |
| (iii) торговельною дебіторською заборгованістю, договірними активами або дебіторською заборгованістю за орендою, для яких резерв під збитки оцінюється відповідно до параграфу 5.5.15 МСФЗ 9 | 0          | 0          |              |
| <b>фінансових активів, що є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами</b>                                                                                          | 0          | 0          |              |
| <b>Разом:</b>                                                                                                                                                                                | <b>0</b>   | <b>0</b>   |              |

Станом на 31 грудня 2021 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки складала 0 тис.грн. В складі активів Товариства протягом звітного періоду були відсутні придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи.

### 6.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

тис.грн

| Зміст                                      | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Грошові кошти на поточних рахунках у банку | 12         | 10         |
| Грошові кошти на депозитах до запитання    | -          | -          |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>     | <b>12</b>  | <b>10</b>  |

### 6.3 Поточна кредиторська заборгованість

тис.грн

| Зміст                                                  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 24         | 40         |
| Кредиторська заборгованість за Цінні папери            | -          | -          |
| <b>Поточна кредиторська заборгованість</b>             | <b>24</b>  | <b>40</b>  |

### 6.4 . Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток включають:

тис. грн

|                                                                                       | 2021     | 2020     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Поточні податкові витрати                                                             | 1        | 1        |
| (Доходи)/витрати з відстроченого податку – виникнення та зменшення тимчасових різниць | -        | -        |
| (Доходи)/витрати з податку на прибуток                                                | -        | -        |
| <b>(Доходи)/витрати з податку на прибуток</b>                                         | <b>1</b> | <b>1</b> |

Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ, зі змінами і доповненнями, становила у 2021 році 18 відсотків.

Керуючись п.п. 134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового Кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-УІ (зі змінами і доповненнями) (надалі ПКУ), Товариство прийняло рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці визначених згідно розділу III ПКУ.

Постійні різниці в 2021 році відсутні. Заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2021 р. складає 1 тис. грн.

#### **Поточні забезпечення**

Станом на 31.12.2021р. Товариством не нараховано забезпечення на виплату відпусток

### **6.6 Статутний капітал**

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021 р. становить 7 020 000,00 грн. (сім мільйонів двадцять тисяч 00 копійок) відповідно до Статуту ТОВ «СПРЕД» зареєстрованого 31.05.2007 року.

Станом на 31.12.2021 р. статутний капітал ТОВ «СПРЕД» сформовано та сплачено повністю виключно грошовими коштами засновників.

Розмір статутного капіталу відображений у фінансової звітності відповідає статутним документам та відповідає діючому законодавству.

Засновниками Товариства є:

| <b>Найменування</b>                              | <b>2021<br/>%</b> | <b>2020<br/>%</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Світлична Леся Вікторівна                        | 7,12              | 7,12              |
| Дяченко Олег Вікторович                          | 7,12              | 7,12              |
| Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛДЕЛС» | 85,76             | 85,76             |
| <b>Всього</b>                                    | <b>100,00</b>     | <b>100,00</b>     |

### **6.7 Резервний капітал**

Резервний капітал Товариства створюється на використання його у майбутньому на додаткові витрати, поповнення власних оборотних коштів, покриття збитків тощо. Формування резервного капіталу проводиться шляхом щорічних відрахувань з прибутку підприємства. Станом на 31.12.2021 року резервний капітал складає 2 тис.грн.

#### **Нерозподілений прибуток**

За 2021 рік Товариством отримано чистий прибуток у розмірі 4 тис.грн. Нерозподілений прибуток Товариства станом на 31.12.2021 року складає 591 тис.грн.

### **6.5 Доходи та витрати від реалізації товарів, послуг**

тис.грн.

| <b>Зміст</b>                                         | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Доходи від надання послуг за брокерською діяльністю  | -           | -           |
| Доходи від надання послуг за депозитарною діяльністю | 290         | 257         |
| <b>Разом</b>                                         | <b>290</b>  | <b>257</b>  |

**Доходи від реалізації цінних паперів**

| <b>Зміст</b>                | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Доходи від реалізації акцій | 159         | 869         |
| <b>Разом</b>                | <b>159</b>  | <b>869</b>  |

**Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати включають:

тис.грн.

| <b>Найменування</b>                                  | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Амортизація                                          | 3           | 4           |
| Заробітна плата                                      | 79          | 60          |
| Забезпечення на виплату відпусток                    |             |             |
| Єдиний соціальний внесок на фонд заробітної плати    | 42          | 38          |
| Оренда приміщення                                    | 48          | 48          |
| Комунальні послуги                                   |             |             |
| Членські внески                                      | 14          | 12          |
| Послуги інформатизації                               | 22          | 23          |
| Інформаційно-консультаційні послуги                  |             |             |
| Послуги зв'язку                                      |             |             |
| Аудиторські послуги                                  | 15          | 7           |
| Витрати на відрядження та відповідні витрати         | -           | -           |
| Витрати на канцелярські товари                       | -           | -           |
| Комісія банків за обслуговування поточних рахунків   | 3           | 2           |
| Комісія банку за обслуговування клірингових рахунків |             |             |
| <b>Адміністративні витрати</b>                       | <b>226</b>  | <b>194</b>  |

**6.7 Фінансові доходи та витрати**

Фінансові витрати та доходи у Товариства в 2021 та 2020 роках відсутні.

**6.8 Інші доходи та витрати**

В 2021 році інші доходи у підприємства відсутні. Інші операційні витрати у підприємства склали 49 тис.грн.

**6.9 Оренда**

Товариство орендує нежитлове приміщення, в якому знаходиться офіс (орендодавець – ТОВ «Профіт Транс», ідентифікаційний код юридичної особи 40914188). Згідно Договору оренди нежитлового приміщення № 2020-4 від 27.12.19 р. з врахуванням Додаткової угоди №1 від 24.12.2020 та Додаткової угоди № 2 від 20.12.2021 року строк оренди продовжено до 18.12.2022 року. Керівництво не має обґрунтованої впевненості у тому, що в подальшому буде реалізована можливість подовження строку дії цього договору. Товариство застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда) та визнає орендні платежі на прямолінійній основі. Майбутні суми орендних платежів є невідомими угодами про операційну оренду.

Мінімальні суми орендних платежів представлені наступним чином:

тис.грн.

| <b>Найменування</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

|                                               |           |           |          |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|----------|
| не більше одного року;                        | 48        | 48        | -        |
| більше одного року, але не більше п'яти років | -         | -         | 1        |
| більше п'яти років                            | -         | -         | -        |
| <b>Всього орендні платежі</b>                 | <b>48</b> | <b>48</b> | <b>1</b> |

Вказані суми являють собою базову величину орендної плати та не включають відрахування на технічне обслуговування, що виплачуються орендодавцю. Товариство протягом 2021р. не мало суборендних договорів.

## 7.0. Судові розгляди

ТОВ «СПРЕД» не виступає об'єктом різного роду судових спорів і претензій, включаючи розгляди по справах про оскарження нормативних актів, щодо результату яких існує значний ступінь невизначеності.

### 7.1. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

До пов'язаних сторін Підприємства відносяться:

– члени провідного управлінського персоналу Товариства та/або близькі родичі таких осіб

– учасники Товариства

– товариства, які прямо або опосередковано, контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) Товариства станом на 31.12.2020р. є:

Стрижевський Є.Л. РНОКПП 2686521735 засновник ТОВ «ОЛДЕЛС» ЄДРПОУ 37731959, 50% частки в статутному капіталі;

Дяченко Л.М. РНОКПП 2808309460 засновник ТОВ «ОЛДЕЛС» ЄДРПОУ 37731959, 50% частки в статутному капіталі;

| Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу                   |          |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|------|
|                                                                                   | 2021     | 2020 |
| Короткострокові виплати працівникам:                                              |          |      |
| - директор ТОВ „Спред” Светлична Л.В.                                             | 33,7     | 24,4 |
| - заступник директора ТОВ „Спред” Дяченко О.В.                                    | 5,6      |      |
| - спеціаліст з депозитарної діяльності Стрижевський Є.Л. (засновник ТОВ „Олделс”) | 14,6     | 11,7 |
| Виплати по закінченні трудової діяльності                                         | відсутні |      |
| Інші довгострокові виплати працівникам                                            | відсутні |      |
| Виплати при звільненні                                                            | відсутні |      |
| Платіж на основі акцій                                                            | відсутні |      |

Інформація щодо операції зі зв'язаними сторонами протягом 2021 року

| Перелік зв'язаних сторін | Види здійснених операцій протягом 2021р.                                                                           | Суми операцій за 2021 рік         | Залишки заборгованості станом на 31.12.21р. | Інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні | Інформація щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Дяченко О.В.             | Договор відступлення права вимоги № 2 від 02.07.20 р.<br><br>Договор відступлення права вимоги № 1 від 22.10.20 р. | 52,2 тис. грн<br><br>6,2 тис.грн. | -<br><br>5,9 тис.грн.                       | -                                                                                             | -                                                        |
| ТОВ «ОЛДЕЛС»             | Продаж акцій по дог. ДД-03 від 23.03.21 р.                                                                         | 1800,3 тис.грн.                   | -<br><br>-                                  | -                                                                                             | -                                                        |

Безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін протягом звітного періоду не було, всі зобов'язання були погашені своєчасно відповідно до укладених договорів. Резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості, не створювався.

## 8. Управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Товариства. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги, фінансова звітність контрагентів та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань одного контрагента (або асоційованою групою);

У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, які б були прострочені або знецінилися.

У звітному періоді Товариство не отримувало кредитів.

**Ринковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

За інвестиційними активами, оціненими за 3-м рівнем ієрархії, аналіз чутливості до іншого цінового ризику Товариство не здійснювало відповідно до п. 27 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до іншого цінового ризику.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Для мінімізації та контролю за валютними ризиками Товариство контролює частку активів, номінованих в іноземній валюті, у загальному обсягу активів. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті, отже валютний ризик не виникав.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбуватися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

#### Активи, які наражаються на відсоткові ризики

тис.грн

| Тип активу                         | 31.12.2021  | 31.12.2020  |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| Грошові кошти на рахунках у банках | 12          | 10          |
| Акції                              | 1003        | 1172        |
| <b>Всього</b>                      | <b>1015</b> | <b>1182</b> |
| Частка в активах Товариства, %     | 13,29%      | 15,45%      |

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами фізичних осіб зі

строком 3 місяці за останні 3 роки за оприлюдненою інформацією НБУ (індекс UIRD) з довірчим інтервалом 95%.

Товариство визначило, що обґрунтовано можливе коливання ринкових ставок становить  $\pm 3,9$  процента річних (у попередньому періоді  $\pm 1,2$  процента річних). Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на вартість чистих активів Товариства.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

**Ризик ліквідності** – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими активами та зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення (отримання грошових потоків) представлена наступним чином:

тис.грн.

| Рік, що закінчився 31 грудня 2021 року                              | До 1 місяця | Від 1 місяця до 3 місяців | Від 3 місяців до 6 місяців | Від 6 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | Всього      |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-------------|
| Фінансові активи до продажу                                         |             |                           |                            | 1003                    |                       |                | 1003        |
| Грошові кошти на рахунках у банках                                  | 12          |                           |                            |                         |                       |                | 12          |
| Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість      |             | 20                        |                            | 6599                    |                       |                | 6619        |
| Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами |             |                           |                            |                         |                       |                |             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                            |             |                           |                            |                         |                       |                |             |
| <b>Всього активи</b>                                                | <b>12</b>   | <b>20</b>                 |                            | <b>7602</b>             |                       |                | <b>7634</b> |
| Короткострокова кредиторська заборгованість                         | 9           | 15                        |                            |                         |                       |                | 24          |
| <b>Всього зобов'язання</b>                                          | <b>9</b>    | <b>15</b>                 |                            |                         |                       |                | <b>24</b>   |

|            |          |          |  |             |  |  |             |
|------------|----------|----------|--|-------------|--|--|-------------|
| <b>GAP</b> | <b>3</b> | <b>5</b> |  | <b>7602</b> |  |  | <b>7610</b> |
|------------|----------|----------|--|-------------|--|--|-------------|

| <b>Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</b>                       | <b>До 1 місяця</b> | <b>Від 1 місяця до 3 місяців</b> | <b>Від 3 місяців до 6 місяців</b> | <b>Від 6 місяців до 1 року</b> | <b>Від 1 року до 5 років</b> | <b>Більше 5 років</b> | <b>Всього</b> |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|
| Фінансові активи до продажу                                         |                    |                                  |                                   | 1172                           |                              |                       | 1172          |
| Грошові кошти на рахунках у банках                                  | 10                 |                                  |                                   |                                |                              |                       | 10            |
| Короткострокова торгівельна та інша дебіторська заборгованість      |                    | 57                               |                                   | 6404                           |                              |                       | 6461          |
| Короткострокова дебіторська заборгованість за нарахованими доходами |                    |                                  |                                   |                                |                              |                       |               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                            |                    |                                  |                                   |                                |                              |                       |               |
| <b>Всього активи</b>                                                | <b>10</b>          | <b>57</b>                        |                                   | <b>7576</b>                    |                              |                       | <b>7643</b>   |
| Короткострокова кредиторська заборгованість                         | 5                  | 35                               |                                   |                                |                              |                       | 40            |
| <b>Всього зобов'язання</b>                                          | <b>5</b>           | <b>35</b>                        |                                   |                                |                              |                       | <b>40</b>     |
| <b>GAP</b>                                                          | <b>5</b>           | <b>22</b>                        |                                   | <b>7576</b>                    |                              |                       | <b>7603</b>   |

## **9.Робота служби внутрішнього контролю**

З метою удосконалення системи управління ризиками, контролю та корпоративного управління; для забезпечення надійності та ефективності системи внутрішнього контролю у ТОВ "СПРЕД" є внутрішній аудитор, діяльність якого регламентована «Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю)», затвердженого Загальними зборами учасників (Протокол № 11 від 01 серпня 2014 року).

Внутрішній аудитор Товариства підпорядковується Загальним зборам (вищому органу управління) та звітує перед ним. Внутрішній аудитор Товариства в процесі проведення перевірок керується чинним законодавством України та нормативними актами НКЦПФР.

Діяльність внутрішнього аудитора Товариство у 2021 році була направлена на перевірку й оцінку адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю та якості виконання призначених обов'язків співробітниками Товариства, надання незалежної оцінки системи внутрішнього контролю, встановленого у Товаристві, контролю за ризиками, зменшення ризиків у проведенні операцій, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства.

Під час перевірок, головна увага зосереджувалася на:

- своєчасному виявленню ризиків, пов'язаних з раціональним та ефективним використанням ресурсів Товариства та визначення їх оцінки,
- дотриманні Товариством вимог чинного законодавства, нормативних актів НКЦПФР, економічних нормативів тощо,
- на аналізуванні інформаційної системи, включаючи систему бухгалтерського обліку і супутніх видів контролю, вивченні фінансової та операційної інформації, дослідженні економічності та ефективності операцій з метою оцінки внутрішнього контролю.

#### Активи Товариства, які наражаються на кредитний ризик

| Тип активу                                                                                       | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Кошти на поточному банківському рахунку, тис.грн.                                                | 12             | 10             |
| Кошти на депозитному банківському рахунку, тис.грн.                                              | -              | -              |
| Поточна дебіторська заборгованість                                                               | 6619           | 6461           |
| <b>Всього активів, які наражаються на кредитний ризик,</b>                                       | <b>6631</b>    | <b>6471</b>    |
| <b>Всього активів, тис.грн.</b>                                                                  | <b>7637</b>    | <b>7649</b>    |
| <b>Частка активів, які наражаються на кредитний ризик в загальному обсязі активів Товариства</b> | <b>86,83 %</b> | <b>84,60 %</b> |

Відносно кредитного ризику, пов'язаного з іншими фінансовими інструментами, які включають фінансові інвестиції, доступні для продажу, та фінансові інвестиції до погашення, ризик пов'язаний з можливістю дефолту контрагента, при цьому максимальний ризик дорівнює балансовій вартості інструменту.

З метою мінімізації кредитного ризику Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу та оцінці кредитоспроможності контрагентів.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### Поточна ліквідність Товариства

| Показники діяльності           | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Оборотні активи, тис.грн.      | 7634           | 7643           |
| Поточні зобов'язання, тис.грн. | 24             | 40             |
| Поточна ліквідність            | <b>318,08</b>  | <b>191,08</b>  |
| Нормативне значення            | <b>1-2</b>     | <b>1-2</b>     |

Товариство незалежне від позикових коштів при фінансуванні реальних активів. Показник значно вище нормативного значення.

#### 10. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючі події), відображаються в фінансовій звітності. Події, які відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими:

| Подія                                                                                                                                     | Наявність |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства                                                                                           | ні        |
| Оголошення плану про припинення діяльності                                                                                                | ні        |
| Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження                                                                   | ні        |
| Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом | ні        |
| Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої                                                  | ні        |

| Подія                                                                                                                | Наявності |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| надзвичайної події                                                                                                   |           |
| Значні операції зі звичайними акціями та операції з потенційними звичайними акціями після дати балансу               | ні        |
| Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют                      | ні        |
| Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства                                                 | ні        |
| Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій          | ні        |
| Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу               | ні        |
| Дивіденди за звітний період оголошені підприємством після дати балансу                                               | ні        |
| Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій                                                | ні        |
| Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною.                        | ні        |
| Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу. | ні        |
| Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу             | ні        |
| Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності                 | ні        |

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» повідомляємо, що в Товаристві в період між датою звітності – 31.12.2021 р. і датою затвердження фінансової звітності, подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було.

Підприємство не має наміру припиняти або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність протягом наступних 12 місяців. Може виникнути значний вплив на діяльність Товариства через військову агресію російської федерації проти України та запровадженням воєнного стану згідно з Указом України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженим Законом України 24.02.2022 № 2102-IX. Передбачити на даний час масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова діяльність Товариства не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків.

Керівник (відповідальна особа за складання та подання фінансової звітності)



Світлична Л.В.