

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"**

Код ЄДРПОУ 33304128

Україна, 02090, м. Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 3509 від 17.12.2004 р.
№142/7

м. Київ

25 травня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ»

код ЄДРПОУ 36862747

станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

м. Київ, 2023 рік

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ»
станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою**

Адресат:

НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

Учасникам та керівним посадовим ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка аудитора

Ми провели аудит фінансової звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» (код за ЄДРПОУ 36862747, адреса Товариства: Україна, 02125, місто Київ, бульвар Перова, будинок 15, офіс 53, станом на 31 грудня 2022 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, що складається з: Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Приміток до фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з МСА викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах. Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності діяльності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні. Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на думку та/або дії користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було

враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі – є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – питання, які, на наше професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ці питання розглядалися в процесі проведення аудиту та враховувалися при формуванні аудиторської думки щодо фінансової звітності Товариства.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити у нашому звіті – відсутні.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Наша думка, щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ», в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- ✓ за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;
- ✓ за складання фінансової звітності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ);
- ✓ за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки;
- ✓ за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством;
- ✓ за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності.

Відповідальна особа несе відповідальність також за: початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку; правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів; доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів; методологію та організацію бухгалтерського обліку; управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2022 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи: Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2022 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2022 рік; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2022 рік; Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2022 рік; Примітки до

фінансової звітності, що включають стислий виклад значущих облікових політик за 2022 рік; Статутні, реєстраційні документи; Протоколи, накази; Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ», а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг, затвердженого постановою Правління Національного банку України (далі – Національний банк) від 24.12.2021 № 153 (далі – Положення № 153), Постанови Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 "Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України", Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016 – 2017 років (МСА) прийнятих в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ №361 від 08.06.2018 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність Товариства.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ», також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності плати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск (складання) звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ✓ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- ✓ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.
- ✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Товариство

Повне найменування Товариства	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ»
Скорочене найменування Товариства	ПТ «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ»
Організаційно-правова форма	ПОВНЕ ТОВАРИСТВО
Ідентифікаційний код юридичної особи	36862747
Дата проведення державної реєстрації юридичної особи	Дата запису: 23.12.2009 року
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 02105, місто Київ, проспект Миру, будинок 5, приміщення 43-44 Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування (основний);
Види діяльності за КВЕД	Код КВЕД 47.77 Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах Сабадаш Віктор Анатолійович
Учасники Товариства	Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1 200 000,00 грн Богдан Юрій Миколайович Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 800 000,00 грн
Свідоцтва та Ліцензії	Ліцензія на діяльність з надання фінансових кредитів за рахунок залучених коштів ломбардом, розпорядження №2975 від 29.11.2016 року.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія та номер свідоцтва ЛД № 464 дата видачі свідоцтва 11.02.2010 року

Керівник, головний бухгалтер, кількість працівників
Директор – Озерний Євген Олександрович
Головний бухгалтер - Носова Катерина Федорівна
Середня кількість працівників – 116 осіб

ВПЛИВ ВІЙСЬКОВОЇ АГРЕСІЇ РОСІЙСЬКОЇ ФЕДЕРАЦІЇ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ»

Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, аудитором було оцінено вплив цих подій на Товариство та його фінансову звітність. Аудиторською перевіркою було приділено особливу увагу наступним питанням:

Запобігання відмиванню доходів:

У зв'язку з особливостями ситуації в Україні, аудитором було розроблено та застосовано альтернативні аудиторські процедури. Відповідно до застосованих альтернативних аудиторських процедур було опрацьовано актуальні національні та міжнародні санкційні списки, що дало змогу провести дослідження та відповідну ідентифікацію у разі виявлення осіб, що є у санкційних списках. Крім того, за допомогою проведення альтернативних аудиторських процедур:

- було оцінено можливий вплив на Товариство санкцій через клієнтів, агентів, фінансові установи в інших країнах;
- було проведено ідентифікацію всіх контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, або можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;
- було досліджено структуру бенефіціарної власності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ», прямі чи непрямі зв'язки з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції;

Ми провели усі необхідні аудиторські процедури, отримали достатні аудиторські докази та впевнилися, що Товариство не бере участі та не співпрацює з фізичними та юридичними особами, що знаходяться у санкційних списках. В ході аудиторської перевірки ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що у Товариства є будь-які відносини з фізичними чи юридичними особами, які підпадають під санкції. Ми провели необхідні аудиторські процедури, щодо встановлення контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі або контрагентів, що можуть бути пов'язаними з фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

За результатом проведених процедур аудитори не виявили жодного факту та доказу, що свідчив би про наявність контрагентів, які фізично можуть знаходитися в росії та білорусі, не виявлено фактів та доказів щодо прямих чи непрямих зв'язків з відомими політично значущими особами (РЕР) або організаціями на предмет прихованого зв'язку з білоруськими чи російськими фізичними та юридичними особами, які підпадають під санкції.

Аудитор дійшов висновку, що всі фізичні та юридичні особи, власники, кінцеві бенефіціари та інші особи що працюють з Товариством не є в санкційних списках.

Аудитором проведено всі необхідні процедури, зібрано достатньо доказів та встановлено, що жоден з доказів не свідчить про порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

За результатами проведених процедур, аудитори впевнилися, про відсутність порушення Товариством законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

Кібербезпека:

Аудитори розробили достатній ряд додаткових процедур, щоб встановити загрозу імовірності нанесення шкоди Товариству та наступні події, що можуть бути спричинені кібератаками.

Аудитор застосував всі необхідні аудиторські процедури, щоб отримати достатні докази імовірності такої загрози або понесеної шкоди в результаті її настання.

Аудитором отримано достатньо доказів, проведено всі необхідні аудиторські процедури та встановлено, що Товариство не піддавалося кібератакам. В результаті кібератак, що проходили на території України в період військових дій, Товариство не зазнало шкоди і вони не мали та не мають жодного впливу на господарську діяльність Товариства. В ході аудиторської перевірки, ніщо не привернуло нашої уваги, що б ми стверджували зворотне.

Аудиторами було вжито необхідні запобіжні заходи для аналізу своїх ризиків, а також було ініційовано обговорення питання кібербезпеки з ключовим управлінським персоналом ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» щодо наявності засобів та планів реагування на такі кібератаки. Відповідно до обговорених питань, аудиторами було отримано відповідні письмові пояснення та запевнення від ключового управлінського персоналу Товариства.

Оцінка безперервності діяльності як основи бухгалтерського обліку:

Аудиторами було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику настання безперервності діяльності Товариства у сучасних умовах.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Управлінський персонал ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «ЛОМБАРД 24» ТОВ «АФІНАЖ ЛТД» І КОМПАНІЯ» було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні.

Аудиторами, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Товариства, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій.

Аудитор переконався в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Товариства, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитори застосували професійне судження та скептицизм. Аудитори дотрималися обережності в оцінці того, чи забезпечують будь-які прогнози адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі - мінімальний. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ»

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність у складі: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік. Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року значення показників фінансового ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» становить:

Показники	Розрахунок показників	Нормативне значення	Фактичне значення	
			на 31.12.2021 року	на 31.12.2022 року
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	> 1	1,16	1,43
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,6-0,8	0,09	0,08
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695)	0,2-0,35	0,09	0,08
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	(Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	0,17	0,35
Коефіцієнт фінансової стабільності	(Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	0,21	0,53

Аудитор підтверджує, що не всі показники фінансового стану ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2022 року знаходяться в межах нормативних значень.

СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ, РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ЙОГО ФОРМУВАННЯ, РОЗКРИТТЯ ДЖЕРЕЛ ПОХОДЖЕННЯ СКЛАДОВИХ ЧАСТИН ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

Аудитором зібрано необхідну кількість аудиторських доказів для підтвердження достовірності розміру та складу статутного капіталу в фінансовій звітності ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» у всіх суттєвих аспектах.

При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудитором було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів-ордерів та інших відомостей капіталу Товариства.

Облік та використання коштів Товариства ведеться у відповідності з діючим законодавством.

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу; правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу; порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (Статутний) капітал».

Статутний капітал ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» зареєстровано у розмірі – 2 000 000,00 грн (Два мільйона гривень 00 копійок) і розподілений між учасниками наступним чином::

№ з/п	Учасник	% у загальному розмірі статутного капіталу	Грошовий розмір у загальному розмірі статутного капіталу (грн.)
1	Сабадаш Віктор Анатолійович	60	1 200 000,00
2	Богдан Юрій Миколайович"	40	800 000,00
РАЗОМ		100	2 000 000,00

Ми висловлюємо думку щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Таким чином, станом на 31.12.2022 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності та Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 2 000 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 2 000 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2022 року нерозподілений прибуток становить 6 733 тис грн. Таким чином, структура власного капіталу Товариства становить:

Структура власного капіталу Товариства:

Стаття Балансу	На початок звітного року, тис грн.	На кінець звітного року, тис грн.
Зареєстрований (пайовий) капітал	2 000	2 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	-	-
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Емісійний дохід	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-
Резервний капітал	1 641	2 874
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2 172	6 733
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Інші резерви	-	-
Усього	5 813	11 607

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудиторів звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами згідно з МСБО 24 належать:

- Товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив.

Протягом 2022 року пов'язаними сторонами Товариства були:

Учасники Товариства:	31.12.2022, %	31.12.2021, %
Сабадаш Віктор Анатолійович	60	60
Богдан Юрій Миколайович	40	40
Всього	100	100

Учасники (засновники) Товариства виконують функції вищого органу управління господарською діяльністю Товариства.

Функції виконавчого органу виконує Дирекція Товариства на чолі з Директором. Дирекція здійснює управління поточною діяльністю Товариства та підзвітна загальним зборам учасників Товариства.

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень (Дирекція):

ПІБ	Посада
Озерний Євген Олександрович	Голова Товариства
Ропало Віталій Вікторович	в.о. Голови Товариства
Куліш Роман Юрійович	Начальник юридичного відділу

Протягом 2022 року ключовому управлінському персоналу нараховувалась та виплачувалась заробітна плата згідно штатного розпису. Протягом 2022 року операції з пов'язаними особами здійснювалися в межах звичайної господарської діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська та кредиторська заборгованості з пов'язаними сторонами – відсутня.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. До таких подій, але не виключно, відносяться війна, що розпочалася 24 лютого 2022 року в результаті військової агресії російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату складання цього звіту, воєнний стан триває та постійно продовжується. Станом на дату цього звіту війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо.

Події після звітної дати, які надають додаткову інформацію про фінансовий стан ПОВНОГО ТОВАРИСТВА «НАЙКРАЩИЙ ЛОМБАРД» БОГДАН Ю.М. І КОМПАНІЯ» на звітну дату:

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 надзвичайної події	ні
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	так
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

Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності стосовно розгляду подій після звітного періоду.

ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ІНШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНІВ УКРАЇНИ ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої відповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до управлінського персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих відповістей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ КОМПАНІЮ:

повна назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КВОЛІТІ АУДИТ"
скорочена назва підприємства	ТОВ "АФ "КВОЛІТІ АУДИТ"
знак особи	Юридична
код за ЄДРПОУ	33304128
юридична адреса	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
адреса фактичного місцезнаходження	Україна, 02090, місто Київ, Харківське шосе, будинок 19 а, квартира 518
веб-сторінка підприємства	http://www.afqa.com.ua/
рішення про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	№ 3509 від 17.12.2004 року № 142/7
рішення про відповідність системи контролю якості	№ 0779 Рішення АПУ №358/5 від 24.04.2018 видане Аудиторською Палатою України
відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку	включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ:

Дата та номер договору на проведення аудиту

№ 05/10-1Л від 05 жовтня 2022 року

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

з 02 травня 2023 року по 25 травня 2023 року

Ключовий партнер з аудиту м.п. _____

І.В. Платонова (сертифікат №000880 від 25.03.1996 р)

ДАТА СКЛАДАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗВІТУ: 25 травня 2023 року



Звіт за рік, що закінчився

31 грудня 2022 року

**ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «НАЙКРАЩИЙ
ЛОМБАПРД »БОГДАН Ю.М. І
КОМПАНІЯ»**

ЗМІСТ

№	Найменування	№ сто
1	Звіт про фінансовий стан	4
2	Звіт про сукупний дохід	5
3	Звіт про рух грошових коштів	6
4	Звіт про зміни у власному капіталі	7
5	Примітки до фінансової звітності ПТ «Найкращий ломбард» Богдан Ю.М. і Компанія»	8
5.1	Загальні відомості про Товариство	8
5.2	Звіти, що є частиною звітності за МСФЗ	8
5.3	Основа для складання фінансової звітності	9
5.4	Заява про відповідність	9
5.5	Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність	9
5.6	Плани щодо безперервної діяльності та суттєві невизначеності	10
5.7	Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітної періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році	10
5.8	Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики	10
5.9	Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	18
5.10	Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ	21
6	Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	25
6.1	Основні засоби	25
6.2	Нематеріальні активи	26
6.3	Непоточні активи, утримувані для продажу	26
6.4	Інвестиційна нерухомість	27
6.5	Фінансові активи, утримувані до погашення та інші фінансові активи	27
6.6	Грошові кошти	27
6.7	Запаси	27
6.8	Позики та дебіторська заборгованість	27
6.9	Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю	28
6.10	Інші оборотні активи	28
6.11	Власний капітал Товариства	28
6.12	Позики, кредити та кредиторська заборгованість	29
6.13	Забезпечення	29
6.14	Зобов'язання з оренди (Інші довгострокові зобов'язання)	29
6.15	Доходи	30
6.16	Собівартість реалізованих товарів	30
6.17	Адміністративні витрати	30
6.18	Витрати на збут	31
6.19	Інші операційні витрати	31
6.20	Фінансові доходи та витрати	31
6.21	Прибутки (Збитки) від непоточних активів, утримувані для продажу	32
6.22	Витрати (дохід) з податку на прибуток	32
6.23	Перекласифікація, виправлення помилок та відображення результатів у звітності	33
7	Розкриття іншої інформації	33
7.1	Умовні активи та зобов'язання	33
7.2	Операції з інструментами власного капіталу	34
7.3	Інформація за сегментами	34
7.4	Операції з пов'язаними сторонами	34

7.5	Управління ризиками	35
7.6	Управління капіталом	38
7.7	Події після звітної дати	39

№ стро	
4	
5	
6	
7	
8	
8	
8	
9	
9	
9	
10	
10	
10	
18	
21	
25	
25	
26	
26	
27	
27	
27	
27	
27	
27	
28	
28	
28	
29	
29	
29	
30	
30	
30	
31	
31	
31	
32	
32	
33	
33	
33	
34	
34	
34	

1. Звіт про фінансовий стан

Показники	При мітка	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	6.1	2281	1411	265
Нематеріальні активи	6.2			6
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.8			
Разом необоротні активи		2281	1411	271
Оборотні активи				
Оборотні запаси	6.7			
Інша дебіторська заборгованість	6.8	29344	29444	1276
Фінансові активи (інвестиції)	6.5			
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.6	1753	2380	475
Інші оборотні фінансові активи	6.10			
Разом оборотні активи		31097	31824	1751
АКТИВИ		33378	33235	2022
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Капітал				
Статутний капітал	6.11	2000	2000	2000
Резервний капітал	6.11	2874	1641	700
Нерозподілений прибуток	6.22			
Разом капітал				
Зобов'язання				
Короткострокові зобов'язання				
Короткострокові кредити банків	6.12			
інша кредиторська заборгованість	6.12	16339	11320	11000
Кредиторська заборгованість з поточного податку на прибуток	6.24	555	220	1000
Поточні забезпечення	6.13	4877	15882	51000
Разом короткострокові зобов'язання та забезпечення		21771	27442	64000
Всього зобов'язання		33378	33235	2022

КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Директор



.....

Головний бухгалтер



.....

Затверджено до випуску та підписано

23.02.2023 року

2. Звіт про сукупний дохід

31.12.2020	Показники	При мітка	Рік, що закінчився 2022	Рік, що закінчився 2021
	Виручка	6.15	103935	119886
265	Собівартість продаж	6.16	62755	70796
6	Валовий прибуток			
271	Інші операційні доходи	6.15		
	Адміністративні витрати	6.17	14360	21302
	Витрати на збут	6.18	2060	1828
	Інші операційні витрати	6.19	18966	21386
1276	Прибуток від операційної діяльності		5794	4574
475	Інші фінансові доходи	6.20		
	Інші доходи	6.21		
	Фінансові витрати	6.20		
1752	Інші витрати	6.21		
2024	Прибуток до оподаткування від звичайної діяльності		5794	4574
	Витрати/економія по податку на прибуток	6.24	-1043	-823
200	Прибуток за рік	6.22	4751	3751
70	Інший сукупний дохід			
	СУКУПНИЙ ДОХІД		4751	3751

Директор



Головний бухгалтер



Затверджено до випуску та підписано 23.02.2023 року

11

1

51

64

202

3. Звіт про рух грошових коштів(за прямим методом)

Показники	Рік, що закінчився	
	2022	2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:	95425	67767
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Цільові фінансування		
Надходження авансів від покупців і замовників		
Надходження від повернення авансів		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		
Інші надходження		
Витрачання на оплату:	83867	46465
Товарів (робіт, послуг)		
Праці	8515	13347
Відрахувань на соціальні заходи	1511	2894
Зобов'язань з податків і зборів	2391	3252
Витрачання на оплату авансів постачальникам		
Повернення авансів покупцям		
Витрачання на оплату цільових внесків		
Інші витрачання	627	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-627	2415
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		
Витрачання на придбання необоротних активів		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик		
Погашення позик		
Сплату дивідендів		35
Витрачання на сплату відсотків		
Чистий рух від фінансової діяльності		-35
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-627	2380
Залишок коштів на початок року	2380	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		
Залишок коштів на кінець року	1753	2380

Директор



Головний бухгалтер



Затверджено до випуску та підписано

23.02.2023 року

4. Звіт про зміни у власному капіталі

ІВСЯ 2021	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
7767				
Залишок на 31.12.2020 року	2000	703	11099	13802
Коригування у зв'язку з іншими змінами				
Скоригований залишок на 31.12.2020 року	2000	703	11099	13802
Прибуток за 2021 рік				
Сукупний дохід				
Виплати власникам (дивіденди)				
Відрахування до резервного капіталу				
Зміни капіталу за 2021 рік.	2000	1641	2172	5813
5465				
Залишок на 31.12.2021 року				
Коригування (інші зміни)				
3347				
Скоригований залишок на 31.12.2021 року	2000	1641	2172	5813
2894				
3252				
Прибуток за 2022 рік				
Сукупний дохід				
Виплати власникам (дивіденди)				
Відрахування до резервного капіталу				
Зміни капіталу за 2022 рік.	2000	2874	6733	11607
2415				
Залишок на 31.12.2022 року *	2000	2874	6733	11607

Директор

.....

Головний бухгалтер

.....

Затверджено до випуску та підписано

23.02.2023 року

35

-35

2380

2380

5. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПТ «Найкращий ломбард» Богдан Ю.М. і Компанія»

5.1. Загальні відомості про Товариство

Повна назва: Повне Товариство «Найкращий ломбард «Богдан Ю.М. і компанія»

Скорочена назва: ПТ «Найкращий ломбард» Богдан Ю.М. і компанія»

Код ЄДРПОУ: 36862747

Юридична адреса: 02125 м. Київ, бульвар Перова, б. 15, оф. 53

Засноване

КВЕД: 62-92

ПТ «Найкращий ломбард «Богдан Ю.М. і Компанія» є стабільною фінансовою установою з 10-ти річною історією, працює на ринку фінансових послуг. Основний вид діяльності – надання фінансових кредитів фізичним особам за рахунок власних коштів під заставу майна.

Організаційна структура ПТ «Найкращий ломбард «Богдан Ю.М. і Компанія» включає:

- вищий орган управління – збори засновників. Засновниками та кінцевими бенефіціарами товариства є фізичні особи: Сабадаш В.А., Богдан Ю.М.
- виконавчий орган управління – Дирекція, на чолі з головою товариства і начальником юридичного відділу;
- апарат управління - до складу якого входять голова товариства, головний бухгалтер;

Дочірні підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів товариства не має.

5.2. Звіти, що є частиною фінансової звітності за МСФЗ

Для забезпечення подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ з дати переходу на МСФЗ в періоді 2015-2017 роках товариство здійснило трансформацію фінансових звітів, що були складені у відповідності до П(с)БО. Починаючи з 2015 року товариство складало звітність за МСФЗ.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів і витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2015 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2015 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2015 року трансформовано згідно МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 23.02.2023 року.

5.3. Основа для складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена у гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

5.4. Заява про відповідність

Фінансова звітність товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ та які опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Для забезпечення подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ з дати переходу на МСФЗ по 2017 рік включно товариство здійснювало трансформацію фінансових звітів, що були складені у відповідності до П(с)БО. Починаючи з 2015 року товариство складає звітність за МСФЗ. Згідно МСФЗ 1 в 2015 році здійснено коригування: припинено визнання окремих старих активів та зобов'язань; здійснено визнання нових активів і зобов'язань; проведено перекласифікацію активів чи зобов'язань; оцінка.

У відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», ПТ «Найкращий ломбард «Богдан Ю.М. і Компанія» обрало першим звітним періодом 2015 рік. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Під час складання пакету фінансової звітності за 2022 рік згідно з МСФЗ керівництво застосувало міжнародні стандарти, що є чинними станом на 31.12.2022 р. та опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України і є офіційним перекладом українською мовою, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», ПТ «Найкращий ломбард «Богдан Ю.М. і Компанія» використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та у продовж усіх періодів, представлених у пакеті фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2022 року).

5.5. Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність.

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується. Зокрема, валюта, яка не є вільно конвертованою за межами України, відносно висока інфляція та високі процентні ставки.

Уряд України продовжує проводити економічні реформи та удосконалювати законодавчу, податкову та нормативну базу. Майбутня стабільність економіки значною мірою залежить від успіху цих реформ і ефективності прийнятих економічних, фінансових та монетарних заходів, а також від подолання політичної кризи.

Криза державного боргу, волатильність фондового ринку, політична криза та інші ризики можуть негативно впливати на фінансовий та корпоративний сектори України. Подальший економічний розвиток України залежить як від зовнішніх чинників, так і від заходів уряду, що спрямовані на підтримку податкової, правової і регулятивної бази, подолання політичної кризи.

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Керівництво товариства вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Фактори зовнішнього середовища: політична та економічна криза; темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна;

законодавча база (в т.ч. податкове законодавство), її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів товариства; ступінь розвитку фондового ринку; інвестиції та приватизаційні процеси; розвиненість відносин з інститутами держави та суспільства; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорстокої конкуренції в центрі та регіонах.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління товариством, та її адекватність завданням, що стоять перед ним; конкурентоспроможність товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість, стабільність та вартість ресурсів; рівень розвитку інформаційної системи товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

Але з 24.02.2022р. вирішальний вплив на економіку України впливає злочинне військо вторгнення росії в Україну, яке спричиняє загибель громадян України, масові переселення, закриття чи припинення діяльності підприємств, руйнування інфраструктури, та інші жахливі наслідки війни.

Існуючий військовий стан України не дозволяє зробити прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Товариство в найближчому майбутньому. Але керівництво впевнене, що воно вживає всіх можливих та необхідних заходів для забезпечення діяльності та розвитку товариства.

5.6. Плани щодо безперервної діяльності та суттєві невизначеності

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність. Намірів щодо ліквідації, реорганізації чи припинення діяльності товариства засновники та управлінський персонал не має.

Управлінському персоналу відомі події та умови, які вже настали в наступному періоді оцінки фінансовому році, та які вплинуть на діяльність товариства – а саме військо вторгнення росії в Україну 24.02.2022р. Дана подія безумовно негативно вплине на обсяг діяльності товариства, призведе до втрат активів товариства, але управлінський персонал планує припинити діяльність.

5.7. Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань на наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати майбутньому можуть відрізнитися від таких оцінок.

5.8. Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики

Суттєві облікові судження та оцінки

Фінансова звітність згідно МСФЗ ПТ «Найкращий ломбард «Богдан Ю.М. і Компанія» за рік, що закінчився 31.12.2022 р., складена на основі історичної вартості, та дана вартість прийнята як доцільна на дату переходу на МСФЗ.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль, митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними орган

державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Амортизацію об'єктів основних засобів здійснюється прямолінійним методом у продовж очікуваних строків корисного використання кожного активу. Строки корисного використання кожного активу є такими:

Найменування групи/класу	Строк корисного використання, місяців
Будинки та споруди	180-240
Машини та обладнання	60
<i>в т.ч. класи</i>	
<i>офісна комп'ютерна техніка</i>	<i>60</i>
<i>інші машини та обладнання</i>	<i>60</i>
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилади та інвентар	60
Інші основні засоби	144

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується та з метою амортизації дорівнює 0 (нуль) грн.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується, сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво, оскільки воно не доведено до стану придатності до експлуатації, не амортизується.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від

зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів в бухгалтерському податковому обліках нараховується прямолінійним методом протягом корисного терміну використання (від 1 до 5 років). Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прийнята рівною 0 (нуль) грн.

Інформація про накопичену амортизацію подається у звіті про фінансовий стан. передплати за нематеріальні активи амортизація не нараховується.

Резерв сумнівної заборгованості

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності.

Довгострокова дебіторська заборгованість, надана поворотна фінансова допомога оцінюється за амортизованою вартістю, короткострокова – за фактичною вартістю.

Облік розрахунків з покупцями та дебіторської заборгованості за операціями з реалізацією товарів ведеться в розрізі окремих замовлень покупців (рахунків на оплату по замовленню) для забезпечення ідентифікації кожної операції щодо умов продажу, транспортування, номенклатури товарів, отриманої оплати від покупця та визначення реквізитів податкових накладних.

Резерв сумнівних боргів нараховується за методом застосування абсолютної суми дебіторської заборгованості, яка визнана сумнівною, - в розмірі визнаною сумнівною заборгованістю, включаючи дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, передплати надані, надані та неповернуті в термін позики та поворотні фінансові допомоги, також включаючи судові витрати, понесені у зв'язку з поверненням такої дебіторської заборгованості в судовому порядку, та суми податку на додану вартість (податковий кредит), які можуть привести до витрат підприємства в зв'язку з непогашенням дебіторської заборгованості або не реєстрацією податкових накладних/розрахунків коригування в ЄОП ПДВ такими дебіторами.

Нарахування резерву сумнівної дебіторської заборгованості не проводиться в зв'язку з відсутністю.

Дебіторська заборгованість, яка має ознаки сумнівності щодо її повернення та її розмір перевищує критерій істотного значення, підлягає вжиття негайних заходів до повернення, направлення претензій та/або позову до суду щодо стягнення. Ознаками сумнівності дебіторської заборгованості є: порушення клієнтом строків оплати, зазначеного в договорі, ухилення клієнта від будь-яких перемовин та контактів з підприємством, невизнання клієнтом суми заборгованості, тощо.

Дебіторська заборгованість, щодо якої існує будь-яка інформація про неповернення/непогашення та неможливості стягнення в майбутньому, в тому числі судовому порядку (при ліквідації, банкрутстві, підтвердження відсутності будь-яких актів до стягнення, минув термін позовної давності, по яким отримане негативне судове рішення, повернений виконавчий лист без його виконання, тощо), а також яка виникла внаслідок математичних округлень, або не оплачена частково в сумі, яка не має істотного значення, визнається безнадійною.

Безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів балансу на інші операції витрати на дату такого визнання або не пізніше останнього дня кварталу, в якому відбулося таке визнання, за фактичною сумою та відображаються відображаються у звіті про фінансові результати товариства.

Суми списаної дебіторської заборгованості, по яким відбулося погашення протягом операційного року, підлягають виключенню із витрат на дату такого погашення метою

сторно. Суми відшкодування раніше списаної дебіторської заборгованості визнаються доходом в складі інших операційних доходів.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів та груп активів. Коли балансова вартість активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму відшкодування, відповідно корисність такого активу зменшилась. В цьому випадку вартість такого активу списується до суми відшкодування.

Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю.

В тих випадках, коли на певну звітну дату збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, зменшився чи вже не існує, такий збиток сторнується. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість до тієї межі, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності відображається у звіті про фінансові результати товариства.

Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в тих випадках, коли компанія є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки проценту – це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту і розподілу процентних доходів на відповідний період. Ефективна процентна ставка – це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі по борговому інструменту, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати по оформленню операції і інші премії або дисконт) на очікуваний термін до погашення боргового інструменту або (якщо застосовано) на короткий термін до балансової вартості на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Фінансові активи складаються з наступних категорій:

- оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки, утримуваних до погашення;
- таких, що є в наявності для продажу;
- позик;

- дебіторської заборгованості і грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції покупці або продажу фінансових активів признаються на дату здійснення операції. Стандар операції по покупці або продажу є покупкою або реалізацією фінансових активів, що вима постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

Доходи і витрати, зміни в справедливій вартості фінансових активів, що виникає признаються в іншому сукупному доході і накопичуються в резерві переоцінки фінансов вкладень, за винятком випадків із знеціненням процентного доходу, розрахованого по мет ефективної процентної ставки, і курсових різниць, які признаються в прибутках і збитках. І вибутті або знеціненні фінансового активу накопичені доходи або витрати, що ран визнаються в резерві переоцінки фінансових вкладень, відносяться на фінансові результати періоді вибуття або знецінення.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансов активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції над негативна дія. Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати: істотні фінансові скр емітента або контрагента; невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків основної суми заборгованості; чи коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує проводитиме фінансову реорганізацію.

Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка предмет знецінення проводиться на колективній основі.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінені різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для дан фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також витрати. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум сторнують витрати і збільшують доходи.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи в тих випадках, коли припиняють договірні права на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідні ризиків і вигід іншому суб'єкту господарювання.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрати накопичений в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Станом як на 31.12.2021р. так і на 31.12.2022р. Товариство не класифікувало жод фінансових активів як інвестицій за справедливою вартістю з відображенням переоцінки прибутку чи збитку.

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю

Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх назва та вид.

Облік матеріалів та інших допоміжних запасів ведеться за первісною вартістю. Первісна вартість матеріалів визначається за ціною придбання. Списання матеріалів проводиться за фактом та в межах використаних протягом місяця, та не рідше одного разу в місяць (в кінці кожного місяця).

Бухгалтерський облік товарів ведеться за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість визначається за собівартістю придбання, яка включає транспортно-заготівельні витрати – витрати, понесені у зв'язку з придбанням таких запасів, та визначених на конкретну партію придбання запасів (ідентифікованих).

Транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням товарів, обліковуються та відносяться на собівартість таких товарів наступним чином:

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються в момент оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються в складі вартості таких товарів (до таких витрат відносяться: державне мито, митний збір, залізничний тариф від іноземних постачальників, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені і визначені до настання моменту оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідуочим наступним віднесенням їх в склад вартості такої партії товару в момент оприбуткування (до таких витрат відносяться: транспортно-експедиційні витрати, залізничний тариф, плата за використання вагонів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються на групу товарів (не ідентифіковану партію товарів) за результатами звітного місяця, обліковуються на окремому рахунку з послідуочим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовані такі товари за середнім відсотком (до таких витрат відносять витрати по подачі вагонів та відшкодування залізничного тарифу на території України, послуги митних брокерів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені але визначені після оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідуочим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовану частку ідентифікованої партії товарів.

Облік товарів, які прийняті з переробки (фасування), ведеться за собівартістю, яка включає собівартість переданих на переробку товарів та витрати на переробку (фасування), в тому числі отриманих послуг із переробки (фасування) від сторонніх організацій.

Втрати та нестачі товарів при транспортуванні та прийманні від постачальників, відсотки за користування кредитними коштами, витрати зі збуту таких товарів та інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів, в первісну вартість запасів не включаються, а відображаються в витратах того періоду, в якому вони понесені.

Методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво (переробку, фасування) - метод ФІФО;

- при відпусканні товарів у реалізацію за схемою: «замовлення постачальнику під замовлення покупця» (придбання партії товарів у постачальника на підставі та під визначене замовлення покупця на реалізацію - для «транзитних» операцій та у визначених випадках реалізації зі складів) – метод ідентифікованої собівартості визначеної партії запасів;

- при інших операціях реалізації запасів - метод ФІФО.

Запаси, які не принесуть товариству економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються бухгалтерському обліку з активів товариства. Переоцінка (уцінка) запасів (товарів) проводиться щоразу за фактом встановлення втрати первісної вартості товаром. Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

П. 28 МСБО № 2 «Запаси» визначено: «Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу

знизилися. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Практично часткового списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання».

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках (в т.ч. казначейському рахунку для розрахунку з податку на додану вартість).

Грошові кошти в іноземній валюті перераховуються до української гривні за відповідним курсом НБУ та відображаються в балансі в національній валюті України.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, а також існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобитиметься вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Коли вплив змін вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, з наявності.

При застосування дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток», або як «інші фінансові зобов'язання».

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Товариство списує фінансові зобов'язання у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерви визнаються в тих випадках, коли у Товариства є поточне зобов'язання, виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар бере на себе основні ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом. Вся інша оренда класифікується як операційна.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного податку. Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід.

доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або підлягають вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрав або практично набрав чинності на звітну дату. Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподаткованого прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Визнання доходів

МСФЗ (IFRS) 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка застосовується щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість. Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов: передачі покупцеві всіх істотних ризиків і вигоди; товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари; сума доходів може бути достовірно визначена; існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією, і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються в тих випадках, коли сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть, і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигід.

Облікові політики щодо оренди

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на акт фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Згідно з МСФЗ 16 орендар виділяє два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього МСФЗ 16 розкрито більший обсяг інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організації МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Товариство відображає вартість оренди активу за довгостроковим договором згідно з вимогами МСФЗ 16.

5.9. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, 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 справедливої вартості	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю			
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Торгові цінні папери Інструменти капіталу, боргові цінні папери, доступні для продажу	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	Офіційні біржові курси організаторів торгів на оцінку, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни за закриття біржового торгівельного дня

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю			
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
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Довгострокові зобов'язання	Первісна та подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Торгові цінні папери, інвестиційні сертифікати	0	0	0	0	0	0	0	0
Інвестиції доступні для продажу, акції	0	0	0	0	0	0	0	0

Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього

вартістю	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Грошові кошти та їх еквіваленти	0	0	0	0	1 753	2 380	1 753	2 380
Інструменти капіталу (акції)	0	0	0	0	0	0	0	0
Інструменти капіталу (корпоративні права)								
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0	0	0	0	0	0	0

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі/погашення)	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (стаття прибутку або збитку у якій прибуток/збиток визначено)
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 380	(627)	1 753	-
Інвестиції доступні для продажу	0	0	0	0

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках 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.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2021	2022	2021
1	2	3	4	5
Фінансові активи				
Інвестиції доступні для продажу				
Інвестиції, до погашення				

2022	2	Довгострокова дебіторська заборгованість				
2.2022	31.12	Дебіторська заборгованість	29344	29444	29344	29444
753	2	Грошові кошти	1753	2380	1753	2380
0		Фінансова оренда				
		Короткострокові позики				
0		Кредиторська заборгованість	21771	27422	21771	27422

5.10. Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ

Стандарти, які були випущені та набрали чинності з 01.01.2022р.

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, та набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. <p>Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".</p> <p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>		
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Послання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p> <p>Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань,</p>	<p>1 січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

Дострокове застосування	МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
		<p>включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p> <p>Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>		
Дозволено	МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховання), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	1 січня 2023 року	Дозволено
Дозволено	МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102A.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.</p> <p>Правки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними 	01 січня 2024 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</p> <ul style="list-style-type: none"> Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї. Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.</p> <p>Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.</p> <p>Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	<p>01 січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p>Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>

Щодо цих стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не створило суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. Основні засоби

Товариство оцінило об'єкти основних засобів по собівартості, та визнала їх собівартість рівною справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Ця справедлива вартість була використана для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ

За 2022 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства: тис. грн.

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	інші	Разом
Первісна вартість						
Станом на 01.01.2021	-	604	6640	409	821	8474
Надійшло в 2021р.	-	612	373	1109		2094
Дооцінка в 2021р.	-	-	-	-	-	-
Вибуття в 2021р.	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2021	-	1216	7013	1518	821	10568
Надійшло в 2022р.	-	1411	-	37		1448
Дооцінка в 2022р.	-	-	-	-	-	-
Вибуття в 2022р.	-	-	3644	-	-	3644-
Станом на 31.12.2022	-	2627	3369	1555	821	8372
Знос						
Станом на 01.01.2021	-	581	5166	71		5818
Нараховано	-	523	569	1426	821	3339
Дооцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2021	-	1104	5735	1497	821	9157
Нараховано	-	245	333	-		578
Дооцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	3644-	-	-	3644-
Станом на 31.12.2022	-	1349	2424	1497	821	6091
Балансова вартість						
Станом на 01.01.2021	-	23	1474	338	821	2656
Станом на 31.12.2021	-	112	1278	21		1411
Станом на 31.12.2022	-	1278	945	58		2281

Амортизація в 2022 році нараховувалася із застосуванням наступних методів у розрізі груп:

Група основних засобів	Метод нарахування амортизації
Машини та обладнання	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Транспортні засоби	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Офісне обладнання та інвентар	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Інші (малоцінні необоротні матеріальні активи)	100% на дату введення в експлуатацію

У 2022 році вибуття будівель та крупного обладнання не відбувалось. Нестач або псування основних засобів не встановлено. Основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, не були виявлені

6.2. Нематеріальні активи.

У відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи», товариство розкриває наступну інформацію станом на 31.12.2022р.:

- по нематеріальним активам є визначений строк амортизації, який становить від 1 до 5 років.

Метод амортизації, застосований для нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації - прямолінійний.

За 2022 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства: тис. грн.

	Права на об'єкти інтелектуальної власності	Комп'ютерні програми	Разом
Первісна вартість			
Станом на 01.01.2021		97	97
Надійшло в 2021р.	-		
Вибуття в 2021р.	-	-	-
Станом на 31.12.2021		97	97
Надійшло в 2022р.			
Вибуття в 2022р.			
Станом на 31.12.2022		97	97
Знос			
Станом на 01.01.2021		93	93
Надійшло в 2021р.			
Вибуття в 2021р.	-	-	-
Станом на 31.12.2021		97	97
Надійшло в 2022р.			
Вибуття в 2022р.			
Станом на 31.12.2022			
Балансова вартість			
Станом на 01.01.2021			
Станом на 31.12.2021			
Станом на 31.12.2022			

Склад нематеріальних активів – це авторські права та суміжні з ними права використання об'єктів інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи у вигляді комп'ютерних програм.

Взвіті про сукупний дохід за 2021 рік амортизацію нематеріальних активів включено до адміністративних витрат.

Фактів придбання нематеріальних активів внаслідок об'єднання бізнесу в 2022 році не було. Нематеріальних активів, що утримуються для перепродажу, станом на 31.12.2022р. немає.

Переоцінки нематеріальних активів товариство в 2022 році не здійснювало.

Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений станом на 31.12.2022р. на Товаристві відсутні.

6.3. Непоточні активи, утримувані для продажу

Непоточні активи, утримувані для продажу П. 15 МСФО № 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», визначено: «Суб'єкт господарювання оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю вирахуванням витрат на продаж».

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2022 року на балансі Товариства не обліковувалися непоточні активи, утримувані для продажу.

6.4. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість Товариством станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 відсутня.

6.5. Фінансові активи, утримувані до погашення та інші фінансові активи

Станом на 31.12.2022 Товариство має фінансові інвестиції в сумі 2 127 тис. грн.

В 2022 фінансовому році Товариство не здійснювало фінансові інвестиції:

6.6. Грошові кошти (показники в гривнях)

Показник	31.12.2022	31.12.2021
Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі:		
АТ «ПУМБ»	6765	413197
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	266900	475168
ПАТ «УКРСИББАНК»		326
Грошові кошти у касі	1479798	1491292
Разом:	1753463	2379983

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками, а в касі Товариства – актом інвентаризації.

6.7. Запаси

Станом на 31.12.2022р. запаси оцінені за собівартістю.

Протягом 2022 фінансового року не було виявлено нестач запасів (товарів) та відсутнє списання на витрати підприємства

6.8. Позики та дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість

Склад довгострокової дебіторської заборгованості Товариства:

Вид заборгованості	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокова заборгованість за первісною вартістю		
Дисконтування довгострокової заборгованості		
Справедлива вартість довгострокової заборгованості		

Протягом 2022 року довгострокової заборгованості не має.

Короткострокова дебіторська заборгованість

Склад чистої короткострокової дебіторської заборгованості:

Вид заборгованості	31.12.2022	31.12.2021
За товари, роботи, послуги	3204	2479
За виданими фінансовими кредитами	25600	26415
З бюджетом	35	267*
З нарахованих доходів		
Інша поточна дебіторська заборгованість	505	283
Разом чиста короткострокова заборгованість	29344	29444

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (дебіторська заборгованість), дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими фінансовими кредитами та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг чистої дебіторської заборгованості по виданим кредитам фізичним особам, станом на 31.12.2022 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 25600 тис грн.

У Товариства станом на 31.12.2022р.у складі дебіторської заборгованості за розрахунком з бюджетом обліковувалися розрахунки військового збору – 35 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковувалися реалізований НБУ лом дорогоцінних металів на загальну суму 455 тис.грн.і заборгованість – 50 тис. грн. (в тому числі переплата з Єдиного соціального внеску – 50 тис. грн.)

Дебіторська заборгованість в загальній сумі станом на 31.12.2022р. – 29 344 тис. грн. чистою дебіторською заборгованістю, яка представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан, і не включає суму визнаної Товариством сумнівної заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівної дебіторської заборгованості

Відповідно з МСФЗ 9, станом на 31.12.2022 року Товариство не має суми резерву сумнівних боргів .

6.9. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2022 року еквіваленти грошових коштів у вигляді банківського депозиту в Товаристві не має. За 2022 рік Товариство не мало фінансових активів (депозити строком більше 90 днів), що оцінюються за амортизованою собівартістю. Враховуючи той факт, що строк розміщення коштів на депозитних рахунках є короткостроковим (до 3-ох місяців) очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року сума резерву під очікувані кредитні збитки відсутня.

6.10. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2022р.інших оборотних активів не має

6.11. Власний капітал Товариства

Згідно Засновницького договору ПТ «Найкращий ломбард» Богдан Ю.М. і компанія затвердженого Протоколом загальних зборів учасників Товариства № б/н 26.05.2020р.розмір визначеного статутного капіталу становить 2 000 000,00гривень, що відповідає розміру сплаченого статутного капіталу.

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 року була наступною:

Найменування статті	тис.	
	Станом на 31.12.2021 р.	Станом на 31.12.2022 р.
Статутний капітал	2000	2000
Резервний капітал	1641	2874
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2172	6733
Разом	5813	11607

Статутний капітал, включає в себе внески Учасників, що сплачені засновниками грошовими коштами в повній сумі.

Зміни до засновницького договору Товариства у 2022 році не вносилися.

Збільшення статутного капіталу здійснюється за рішенням Загальних зборів учасників Товариства.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Товариства після сплати податків і обов'язкових платежів, може розподілятися на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу та виплату дивідендів на підставі рішення Загальних зборів учасників Товариства.

Протягом 2022 року учасниками Товариства приймалося рішення щодо розподілу прибутку на формування резервного фонду в розмірі 1233 тис. грн. Всього було розподілено 1233 тис. грн. чистого прибутку Товариства.

Протягом 2022 року додаткового збільшення чи зменшення часток Товариством не здійснювалося і ніяких змін в складі учасників не відбулося.

Нижче подано інформацію про учасників Товариства станом на 31 грудня 2022 року:

тис. грн.

Учасник Товариства	Частка володіння, %	Номінальна вартість
Сабадаш Віктор Анатолійович	60	1200
Богдан Юрій Миколайович	40	800
Разом статутного капіталу на 31 грудня 2022 р.		

6.12. Позики, кредити та кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2022р. довгострокової кредиторської заборгованості Товариство не має.

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Вид заборгованості	31.12.2022	31.12.2021
Короткострокові кредити банків		
Поточна кредиторська заборгованість:		
- за товари, роботи, послуги (торгова)		
- за розрахунками з бюджетом	555	220
- за розрахунками зі страхування		
- за розрахунками з оплати праці	231	403
- за одержаними авансами		
Інша поточна кредиторська заборгованість	20985	26799
Разом:	21771	27422

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю. Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2022 року.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами включає заборгованість перед покупцями за отриманими передплатами за товари та послуги, які не відвантажені на дату балансу.

Заборгованість за розрахунками з бюджетом в сумі 555 тис. грн. являє собою заборгованість з нарахованого за фінансовий 2022 рік податку на прибуток, строк сплати якого на дату балансу не настав.

6.13. Забезпечення

Станом на 31.12.2022р. на балансі Товариства обліковувались поточні забезпечення майбутніх виплат працівникам по відпусткам в сумі 1 118 тис. грн.; станом на 31.12.2021р. – 1118 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання Товариство протягом звітного періоду не нараховувало в зв'язку з відсутністю істотних тимчасових різниць між податковим та фінансовим обліком.

Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Заробітна плата і відповідні витрати». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

6.14. Зобов'язання з оренди (Інші довгострокові зобов'язання)

З 01.01.2019 року набув чинності МСБО 17 «Оренда», мета якого полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно та зробити облік договорів оренди прозорішим.

Стандарт націлений на вирішення цієї проблеми, суттєво змінюючи облік в орендарів таким чином, щоб усі договори оренди було відображено у звіті про фінансовий стан. Тепер орендар у момент укладення договору повинен визнати право користування активом і

відповідне зобов'язання у звіті про фінансовий стан у сумі дисконтованих майбутніх платежів за договором оренди. Право користування активом також може містити в собі будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з укладенням оренди.

Об'єктами фінансової оренди Товариства є офісне і приміщення розміщення ломбарду, відділень.

Станом на 31.12.2022р. всі вказані договори оренди є короткостроковими і тому Товариство не здійснювало облік об'єктів оренди як Активів з права користування, та не відображало у звіті про фінансовий стан зобов'язання з такої оренди у сумі дисконтованих майбутніх платежів. В звіті про фінансовий стан Товариством відображались лише поточні зобов'язання з оренди.

6.15. Доходи

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг

У відповідності до МСБО 18 «Дохід» доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

№ п/п	Вид доходу	2022р., тис. грн.	2021р. тис. грн.
1	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	103935	119886
	<i>в т.ч. за видами діяльності</i>		
	- <i>Відсотки за користування фінансовим кредитом</i>	44697	52119
	Разом:		

Інші операційні доходи

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах не було.

6.16. Собівартість реалізованих товарів

Згідно законодавства, першочерговим покупцем продукції Товариства із дорогоцінних металів є структурний підрозділ Національного Банку України – Державна Скарбниця України.

Державна Скарбниця України встановлює ціни на закупівлю дорогоцінних металів та виробів з них. Другорядними покупцями є інші Товариства та фізичні особи, тільки після відмови Державної Скарбниці від купівлі наданих дорогоцінних металів.

Зміна політики ціноутворення на державні закупівлі дорогоцінних металів та законодавчі зміни в сфері обігу дорогоцінних металів може привести до корегування активів Товариства майбутньому.

Протягом 2022 року відбулося чутливе коливання ціни на дорогоцінні метали в брело, що встановлюється Національним Банком України, що також посприяло змінам в кредитній політиці Товариства

Склад собівартості реалізованих товарів:

№ п/п	Склад собівартості	2022р., тис. грн.	2021р. тис. грн.
1	Собівартість реалізованих товарів, яка складається з суми кредита та відсотків за користування кредитом	62755	7079
	Разом:	62755	7079

6.17. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

№ п/п	Склад витрат	2022р., тис. грн.	2021р. тис. грн.
1	Витрати на оплату праці, включаючи забезпечення майбутніх витрат (відпусток)	7637	125
2	Відрахування на соціальні заходи	1680	27
3	Витрати на службові відрядження		

4	Оренда основних засобів (офіс та авто)		
5	Винагороди за консультаційні та інформаційні, професійні послуги (аудиторські, юридичні, нотаріальні, страхування, оцінки майна, програмне обслуговування, тощо)	249	304
6	Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	245	891
7	Плата за розрахунково-касове обслуговування банків	344	452
8	Паливо-мастильні матеріали для легкових автомобілів	702	585
9	Поштові витрати, послуги зв'язку	363	335
10	Витрати на канцелярські матеріали	358	288
11	Інші витрати	2782	3190
	Всього витрат	14360	21302

6.18. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

№ п/п	Склад витрат	2022р., тис. грн.	2021р. тис. грн.
1	Витрати на оплату праці, включаючи забезпечення майбутніх витрат (відпусток)	686	762
2	Відрахування на соціальні заходи	151	168
3	Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги		
4	Витрати на складські послуги (зберігання, приймання, відвантаження, логістичні послуги)		
5	Інші витрати	1223	898
	Всього витрат	2060	1828

6.19. Інші операційні витрати

Інші операційних витрат у звітному та попередньому періодах не було

№ п/п	Склад витрат	2022р., тис. грн.	2021р. тис. грн.
1	Формування резерву витрат по залежалих товарах		
2	Амортизація об'єкту оренди (за МСФЗ 16)		
3	Втрати від курсової різниці (різниця комерційного курсу та НБУ)		
4	Витрати на комісію банку по операціям купівлі-продажу валюти		
5	Втрати від операційної курсової різниці		
6	Формування резерву сумнівних боргів		
7	Списання безнадійної дебіторської заборгованості		
8	Списання матеріальних активів		
9	Штрафні санкції, пені		
10	Собівартість реалізованих запасів		
11	Інші операційні витрати(Оренда)	18966	21386
	Всього інших операційних витрат	18966	21386

6.20. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

№ п/п	Склад	2022р., тис. грн.	2021р. тис. грн.
	Фінансові доходи:		
1	Доходи від операційної діяльності	5794	4574
	Всього фінансових доходів	5794	4574
	Фінансові витрати:		
	Всього фінансових витрат		

6.21. Прибутки (Збитки) від непоточних активів, утримувані для продажу.
Станом на 31.12.2022 рік Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу

6.22. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Показники	2022р.	2021р.
Прибуток до оподаткування (збиток)	5794	4574
Податкова ставка, %	18	18
Витрати (дохід) з податку на прибуток (розрахунковий)	1043	823
Прибуток (витрати) включені в Різниці до оподаткування		
Витрати (дохід) з податку на прибуток, нарахований на різниці до оподаткування		
Поточний податок на прибуток	1043	823
Збільшення (зменшення) відстроченого податку		
Всього витрати (доходи) з податку на прибуток		

6.23. Перекласифікація, виправлення помилок та відображення результатів звітності

Під час переходу на МСФЗ (дата застосування – 01 січня 2015 року), Товариство застосовано:

1. Перерахунок вартості основних засобів.
2. Перекласифікація окремих активів та зобов'язань.
3. Визнання нових зобов'язань.
4. Припинення визнання старих активів.

В 2022 перекласифікація активів, виправлення помилок та відображення у звітності коригування звітності минулих років не відбувалося.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. Умовні активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2022 року Товариство не визнавало умовні активи та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Судові позови

Керівництво Товариства вважає, що судові позови, які подані кредиторами підприємства є несуттєвими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та відповідно у фінансовій звітності відображались.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільній економічній середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, а таку перевірку податковими органами була проведена планова документальна перевірка діяль

одажу.
я продажу

підприємства та податкових звітів в 2022 році за період з 01.04.2017р. по 30.06.2022р., тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

2021р.

4574

18

823

823

7.2. Операції з інструментами власного капіталу

Упродовж 2022 року товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

зультатів

Товариств

7.3. Інформація за сегментами

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

7.4. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працевластивити спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

звітності

ало умов
з фінансов
активи».

орами пр
зідно, рез
й звітност

кі дозволя
нестабільн
и економі
заснован
ство змуш
впливнут
на ринко
тки, а та
са діяльн

- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на Товариство належать учасники (засновники)

Учасники Товариства:	31.12.2022, %	31.12.2021,
Сабадаш Віктор Анатолійович	60	60
Богдан Юрій Миколайович	40	40
Всього	100	100

Учасники (засновники) Товариства виконують функції вищого органу управління господарською діяльністю Товариства.

Функції виконавчого органу виконує Дирекція Товариства на чолі з Директором. Дирекція здійснює управління поточною діяльністю Товариства та підзвітна загальним зборам учасників Товариства.

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень (Дирекція)

ПІБ	Посада
Озерний Євген Олександрович	Голова Товариства
Ропало Віталій Вікторович	В.О Голови Товариства
Куліш Роман Юрійович	Начальник юридичного відділу

Протягом 2022 року Товариство не здійснювало операції з пов'язаними сторонами. Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість пов'язаних осіб відсутня. Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість Товариства перед пов'язаними сторонами – відсутня.

Протягом 2022 року ключовому управлінському персоналу нараховувалась та виплачувалась заробітна плата згідно штатного розкладу.

7.5 Управління ризиками

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства. Важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на передбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідних напрямків впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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.

В зв'язку з поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини, Всесвітня організація охорони здоров'я 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я,

березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах.

Протягом фінансового 2021 року заходи, що вживалися по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призвели до необхідності обмеження ділової активності, що вплинуло на попит на енергоресурси, нерухомість та іншу продукцію Українського виробництва, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються.

Зважаючи на цекерівництво Товариства протягом 2021 року реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Кредитний ризик

ПТ «Найкращий ломбард» Богдан Ю.М. і Компанія» застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Товаристві, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

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, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями.

Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не укладає деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Станом на 31.12.2022 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливої собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів кредитний ризик визначений Товариством як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на депозиті вклади складає менше місяця (як правило в межах 7 днів), сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Ринковий ризик

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.

В 2022 році та станом на 31.12.2022р. Товариство не несе ринкових ризиків у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

У 2021 році валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю володіння фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство не інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро.

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, що впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних чи технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні галузі.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Юридичний ризик

Юридичний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Протягом 2022 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регуляторних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2022 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик репутації

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами та регуляторними органами.

Станом на 31.12.2022 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2022 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик ліквідності

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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

7.5. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню відсотків на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 11607 тис грн:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 2000 тис грн.
- Резервний капітал = 2874 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток = 6733 тис грн.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31.12.2022 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Інші резерви
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2000			1641	2172			5813
Зміни	4090								

Скоригований залишок на початок року	4095	2000			1641	2172		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					4751		
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Відрахування до резервного капіталу	4210				1233	-1233		
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215					1043		
Разом зміни в капіталі	4295				1233	4561		
На кінець року	4300	2000			2874	6733		

7.6. Події після звітної дати до 23.02.2023р.

В Товаристві відсутні події після дати балансу (31.12.2022р.) до дати затвердження фінансової звітності (23.02.2023р.), які не відображенні у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Подій після звітного періоду - сприятливих та несприятливих подій, які відбувалися кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску - не було.

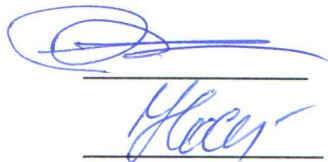
№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій після дати балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито примітками
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

Після звітної дати події, наслідки яких мали б суттєвий вплив на фінансову звітність року, що закінчився 31.12.2022 року: наприкінці лютого 2022 року розпочалася війсьська агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Вранці 24 лютого Росія розпочала широкомасштабне вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону з територією Білорусі, оголосивши проведення "спеціальної військової операції" в Україні. Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства. Існуючий військовий стан України не дозволяє зробити прогноз зовнішнього середовища, до якого буде діяти Товариство в найближчому майбутньому. Але керівництво впевнене, воно вживає всіх можливих та необхідних заходів для забезпечення діяльності та розвитку товариства.

В. О Голови Товариства

Головний бухгалтер



В. В. Ропало

К. Ф. Носова

затверджене
проте можливе

відбувалися
не було.

одій після д

ідоображено
і, розкрито
примітках
не було

не було

не було

не було

не було

не було

дати балансу

ву звітності
ася військ
о 2022 р
ну в Украї
нці 24 лют
ого кордо
ії" в Укра
ь Товариств
ередовищ
впевнене.
і та розви

Прохінуровано, пронумеровано та скріплено підписом і
печаткою

31 (Примієть оуви) аркушів

Директор

Платонова І.В.

