

Титульний аркуш

13.11.2024

(дата реєстрації особою електронного документа)

22

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення).

Директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Темпер Олександр

Михайлович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Річний звіт

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОКСАНА ПЛЮС" (21561056) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення наглядової ради емітента від 11.11.2024, протокол засідання Наглядової ради від

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

http://www.oksanaplus.kiev.ua/?page_id=65

(URL-адреса вебсайту)

13.11.2024

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Причини відсутності інформації, зазначеної в переліку.

Згідно з Положенням "Про розкриття інформації емітентами цінних паперів" Товариство відноситься до таких, що не зобов'язані розкривати наступну інформацію:

- інформацію щодо посади корпоративного секретаря (для акціонерних товариств);
- інформацію про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення;
- інформацію про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій;
- інформацію про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій;
- інформацію про забезпечення випуску боргових цінних паперів;
- звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва);
- інформацію про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів;
- відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість;
- річну фінансову звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо).

Інформація про рейтингове агенство не розкривається, тому що Товариство не відноситься до переліку емітентів, що згідно Закону України про "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" потребують визначення рейтингової оцінки.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених підрозділів емітента не надається, тому що Товариство не має відокремлених підрозділів.

Судові справи відсутні, тому інформація не розкривається.

Товариство не сплачувало штрафів у звітному році, тому така інформація не розкривається.

Інформація про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій, оскільки така інформація протягом звітного періоду не виникала.

Інформація про облігації емітента не надається, тому що Товариство не здійснювало випуск облігацій.

Інформація про інші цінні папери не надається, тому що Товариство не випускало інших цінних паперів, крім акцій.

Інформація про похідні цінні папери емітента не надається, тому що Товариство не здійснювало випуск похідних цінних паперів.

Інформація про придбання власних акцій емітентом протягом звітного періоду не надається, тому що Товариство не здійснювало придбання власних акцій в звітному періоді.

Інформація про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента не надається, оскільки Товариство не випускало інших цінних паперів, крім акцій.

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами не надається, тому що у звітному періоді дивіденди та інші доходи за цінними паперами не нараховувались і не виплачувались.

Інформація про основні засоби не надається, тому що на кінець звітного періоду на балансі Товариства основних засобів не було.

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції та інформація про собівартість реалізованої продукції не надається, тому що товариство не належить до емітентів, які займаються видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів не надається, тому що Товариство не здійснювало випуск боргових цінних паперів.

У Товариства відсутня інформація про акціонерні або корпоративні договори, укладені акціонерами Товариства, тому така інформація не надається.

Договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не укладались, тому така інформація не надається.

Договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом не укладались, тому така інформація не надається.

Протягом звітного періоду особлива інформація та інформація про іпотечні цінні папери не виникала, тому така інформація не надається.

Комітети Наглядової ради не створювались

Згідно ЗУ про АТ ст. 70 Звіт Ради не готували

Звіт виконавчого органу не складався

Статутом не передбачені обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах Товариства.

Товариство в структурі власності не має фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику

Товариство в структурі власності не має фізичних осіб, які мають постійним місцем проживання в іноземних державах зони ризику.

Товариство в структурі власності не має юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

Товариство не має ділових відносин з контрагентами / клієнтами держави зони ризику або контрагентами / клієнтами, які контролюються державою зони ризику

Товариство не має дочірніх компаній / підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів на території держави зони ризику

Товариство не має юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є Товариство разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 цього пункту

Товариство не має корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику

Товариство не має цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу
3. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності
4. Твердження щодо річної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)
 - 1) звіт про корпоративне управління
 - 2) звіт про сталий розвиток
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОКСАНА ПЛЮС"
2	Скорочене найменування	ПрАТ "Оксана Плюс"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	21561056
4	Дата державної реєстрації	23.12.1993
5	Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд. 25-Б
6	Адреса для листування	
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	Велике Середнє Мале V Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	pratoksanaplus@gmail.com
11	Адреса вебсайту	http://www.oksanaplus.kiev.ua/
12	Номер телефону	044-246-73-50
13	Статутний капітал, грн	6170000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	2
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	176
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування
19	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева

		Інше
--	--	------

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПІРЕУС БАНК МКБ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	20034231
	IBAN	UA593006580000026005001100928
	Валюта рахунку	гривня

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Директор	Одноосібний виконавчий орган.	Директор - Темпер Олександр Михайлович.
2	Наглядова рада	До складу Наглядової ради входять 3 (три) члени.	Голова Наглядової ради - Гризова Інеса Володимирівна Заступник Голови Наглядової Ради - Гурська Олена Ігорівна; Член Наглядової Ради - Бенедик Ольга Миколаївна
3	Ревізійна комісія	У 2023 році Загальними зборами було ліквідовано Ревізійну комісію	Голова Ревізійної комісії - Сусол Яна Валентинівна, Член Ревізійної комісії - Гурська Олена Олегівна, Член Ревізійної комісії - Ротай Олена Борисівна.

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Наглядової ради	Гризова Інеса Володимирівна			1974	вища, УДУХТ-1999р.	30	ПрАТ "КІНТО" 16461855 Помічник Президента	23.11.2022 3 (три) роки	Ні
2	Член Наглядової Ради	Гурська Олена Олегівна			1974	вища, КНЕУ ім. В. Гетьмана "Фінанси")	26	ПрАТ "КІНТО" 16461855 бухгалтер	23.11.2022 3 (три) роки	Ні
3	Член Наглядової Ради	Бенедик Ольга Миколаївна			1960	вища, економіст	43	ПрАТ "КІНТО" 16461855 Бухгалтер	23.11.2022 3 (три) роки	Ні

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Директор	Темпер Олександр Михайлович			1950	вища, Київський інститут інженерів цивільної авіації-1973р.	48	ПрАТ "КІНТО" 16461855 адміністративний директор	21.12.2020 5 (п'ять)	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Сергієнко Оксана Миколаївна			1977	вища, КНЕУ-1 999 р.(економічна).	24	ПрАТ "КІНТО" 16461855 бухгалтер	20.05.2019 необмежений	Ні

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Наглядової ради	Гризова Інеса Володимирівна			108 000	0.17504	108 000	0
2	Заступник Голови Наглядової Ради	Гурська Олена Ігорівна			420 000	0.68071	420 000	0
3	Член Наглядової Ради	Бенедик Ольга Миколаївна			480 000	0.77796	480 000	0
4	Директор	Темпер Олександр Михайлович			1 314 000	2.12966	1 314 000	0
5	Головний бухгалтер	Сергієнко Оксана Миколаївна			0	0	0	0

4. Опис господарської та фінансової діяльності

В Товаристві немає штатних працівників облікового складу.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом (осіб): 2 (дві).

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) (осіб): 2 (дві).

Фонд оплати праці порівняно з попереднім роком зменшився, за рахунок того що в попередньому році відбулось звільнення менеджера, на 2 тис та становить 176 тис. грн.

Всі працівники Товариства мають вищу освіту, рівень їх кваліфікації відповідає операційним потребам Товариства.

Кадрова програма, спрямована на забезпечення рівня кваліфікації її працівників операційним потребам емітента, відсутня.

Предметом діяльності Товариства є продаж робіт, послуг, товарів, включаючи цінні папери, дослідження ринку фінансових ресурсів, посередницька діяльність всіх видів як в Україні, так і за кордоном, надання консультаційних послуг. Основні напрямки діяльності Товариства відповідно до Статуту залишаються незмінними протягом останніх років і пов'язані з залученням інвестицій та здійсненням інвестиційних операцій в цінні папери, інші фінансові інструменти, а також проведенням прямих інвестицій у фінансування конкретних проєктів та придбання корпоративних прав (акцій, часток, паїв) безпосередньо у емітента.

Можливі фактори ризику в діяльності Товариства:

Економічні ризики, включаючи загальний несприятливий розвиток економіки, інфляцію, загальну низьку ліквідність ринку цінних паперів України.

Негативні зміни в законодавстві, включаючи зміни податкового законодавства.

Набуття чинності новими нормативними актами щодо банківської діяльності і обігу цінних паперів, які змінюють умови обігу цінних паперів та/або грошового обігу.

Дії державних та місцевих органів влади, дії будь-яких посадових осіб, виникнення будь-яких інших подій та/або юридичних фактів, що суттєво впливають на прибутковість операцій на фондовому ринку України.

Введення режиму надзвичайного стану, режиму націоналізації, експропріації.

Військові дії, акти громадянської непокори, масові заворушення, страйки, локаути.

Техногенні ризики, стихійні лиха та природні катастрофи.

Керівництвом Товариства здійснюється постійний аналіз ризиків, притаманних економіці України в цілому, та діяльності на фондовому ринку, зокрема, з метою зменшення впливу зазначених ризиків на показники діяльності Товариства. Інформація про ризики, властиві діяльності Товариства, та дії керівництва щодо зменшення їх негативного впливу, розкриті у Примітках до річної фінансової звітності за 2023 рік, що розкриваються у складі Річної інформації емітента за 2023 рік.

Від сезонних змін діяльність Товариства не залежить. Товариство не здійснює виробничої діяльності, тому інформація про розширення виробництва, ринки збуту та основних клієнтів, канали збуту й методи продажу, джерела сировини, їх доступність та динаміку цін, про особливості стану розвитку галузі виробництва, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його становище на ринку, кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у

загальному обсязі постачання, не надається.

Стратегія подальшої діяльності Товариства - розвиток напрямків діяльності, визначених статутом; пошук нових напрямків, прибутковість яких не пов'язана з необґрунтованими ризиками.

У 2023 році Товариством укладено договір щодо продажу частки у Статутному капіталі ТОВ "КІНТО, Лтд", ТОВ "АЦПО" та ТОВ "КІНТО САТЕЛІТ", таким чином виключивши з портфелю корпоративні права. Натомість придбало державні цінні папери Міністерство Фінансів України 22.05.2024, оцінна вартість пакету яких становить 2 582 406.60 грн (два мільйони п'ятсот вісімдесят дві тисячі чотириста шість гривень 60 копійок). Товариство планує поліпшувати ліквідність портфелю і надалі.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	19	14	0	0	19	14
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	19	14	0	0	19	14
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	19	14	0	0	19	14
Додаткова інформація	Станом на 31.12.2023 Товариство має на балансі основні засоби у вигляді ПК. Об'єктів оренди та будь-яких значних правочинів щодо них немає. Товариство не здійснює виробничої діяльності, тому інформація про виробничі потужності не надається. З метою розміщення виконавчого органу Товариство використовує орендоване приміщення, яке знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б. Приміщення, у якому здійснюється діяльність Товариства, використовується на умовах операційної суборенди. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, відсутні. Плани щодо капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів відсутні.					

Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	5 258	0
Статутний капітал, тис.грн	6 170	0

Скоригований статутний капітал, тис.грн	0	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	85.22	0
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	130.91	0
Висновок	Вартість чистих активів Товариства менше розмір зареєстрованого статутного капіталу на 912 тис. грн. або на 14,78% Вартість чистих активів у попередньому періоді Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 1 907 тис. грн. або на 23,6% Вартість чистих активів перевищувала розмір зареєстрованого статутного капіталу: на 31.12.2021 року на 2 602 тис. грн	

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
		0	0	
Зобов'язання за цінними паперами	X	3 310	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	3 310	X	X
UA4000207880	04.09.2023	3 310	0	23.05.2024
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
		0	0	
за вексями (всього):	X	0	X	X
		0	0	
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	0	
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
		0	X	
Податкові зобов'язання	X	0	X	X

		0	X	
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
		0	X	
Інші зобов'язання та забезпечення	X	0	X	X
		0	X	
Усього зобов'язань та забезпечень	X	3 310	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "КІНТО, Лтд"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	19263860
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ №286613
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	10.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 246-37-30
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	депозитара діяльність депозитарної установи

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., Шевченківський р-н, м. Київ, вул. Якубенківська 7-Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 591-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

	18.20 - Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	депозитарна діяльність депозитарію цінних паперів

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "НХД-Аудит"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	31725342
Місцезнаходження	04071, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул. Оленівська, 16
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Свідоцтво №2729
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.11.2001
Міжміський код та телефон	(044)462-54-08
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування 68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Вид послуг, які надає особа	діяльність з надання аудиторських послуг

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "КІНТО,Лтд"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	19263860
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення №1441
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	11.09.2015
Міжміський код та телефон	(044) 246-37-30
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 - Інша допоміжна діяльність у

	сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Вид послуг, які надає особа	діяльності на фондовому ринку: брокерської діяльності

Повне найменування або ім'я	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Голосіївський р-н, м. Київ, вул. Антоновича, 51 офіс 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	-
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 498-38-15
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	прості		61 700 000	0.10	Акціонери мають право: брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, передбаченому цим Статутом; отримувати дивіденди; отримати у разі ліквідації Товариства частину його майна або вартість частини його майна; отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства; вийти із Товариства шляхом	ні	

					відчуження належних їм Акцій іншим особам, а у випадках, передбачених законодавством та цим Статутом - шляхом продажу Акцій Товариству; переважно го придбання Акцій додаткової емісії на пропорційній основі; вимагати обов'язкового викупу Товариством всіх або частини належних йому Акцій у випадках та у порядку, передбаченому законодавством України; користуватися іншими правами у випадках та у порядку, встановлених цим Статутом та законом. Акціонери зобов'язані:		
--	--	--	--	--	---	--	--

					дотримуватись Статуту; виконувати рішення Загальних зборів та інших органів управління Товариства; виконувати свої зобов'язання перед Товариством, в тому числі і пов'язані з майновою участю, а також оплачувати Акції у розмірі, порядку та способами, передбаченими Статутом; не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства; нести інші обов'язки, встановлені цим Статутом та законом. Акціонер може здійснювати свої права та		
--	--	--	--	--	--	--	--

					приймати участь у діяльності Товариства особисто або через свого представника. Акціонер має право призначити свого представника постійно або на певний строк. Акціонер має право у будь-який момент відкликати або замінити свого представника, повідомивши про це директора Товариства (далі - "Директор"). Акціонер має право надати довіреність на право участі та голосування на Загальних зборах кільком своїм представникам. Надання довіреності на право участі та голосування на Загальних зборах не виключає право участі на цих		
--	--	--	--	--	--	--	--

					Загальних зборах Акціонера, який видав довіреність, замість свого представника. Акціонер має право розпоряджатися належними йому Акціями на свій розсуд (продавати, обмінювати, дарувати, заповідати і т.і.) з урахуванням обмежень, передбачених законодавством та Статутом. При реорганізації юридичної особи - Акціонера, або смерті громадянина - Акціонера, їх права і обов'язки переходять до правонаступників або спадкоємців. Товариство не несе будь-яких зобов'язань у випадку відмови правонаступника (спадкоємця) від належних йому Акцій.		
--	--	--	--	--	---	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--

3. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29.11.2010	700/10/1/10	Державна комісія з цінних аперів та фондового ринку	UA4000105621	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	0.1	61 700 000	6 170 000	100
Додаткова інформація		Акції не включені до лістингу фондових бірж, на біржовому організованому ринку не обертаються. Торгівля цінними паперами Товариства здійснюється лише на внутрішньому ринку. 11.07.2011р. у зв'язку зі зміною найменування Товариства видано нове Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 29.11.2010 р. № 700/10/1/10. Рішенням НКЦПФР № 111 від 27.02.2018 р. обіг акцій зупинено.							

Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA4000105621	49981092	0	11718908

Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу

Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
Темпер Олександр Михайлович			1 314 000	2.129659	1 314 000	0
Усього			1 314 000	2.129659	1 314 000	0

Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
29.11.2010	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000105621	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	З 05.03.2018 р. зупинено обіг цінних паперів Товариства, крім операцій, пов'язаних із викупом цінних паперів, спадкуванням та правонаступництвом, правочинами, які вчиняються на виконання рішення суду, яке набрало законної сили.	-
Додаткова інформація						

Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих акцій, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
1	2	3	4	5	6	7	8
29.11.2010	700/10/1/10	UA4000105621	61 700 000	6 170 000	49 981 092	0	0
Додаткова інформація							

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
73.20 - Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки	0	0
70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування	420	100

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Міла-аудит"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	23504528
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Міла-аудит"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	23504528
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	1037 23.02.2001
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023

10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	09/05/24 від 27.05.2024
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 27.05.2024 по 18.09.2024
13	Дата аудиторського звіту	18.09.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:

Акціонерам та керівництву
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"ОКСАНА ПЛЮС"
 Національній комісії з цінних
 паперів та фондового ринку (далі - Комісія)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОКСАНА ПЛЮС" (далі - ПрАТ "ОКСАНА ПЛЮС" або Товариство), що складається із:

- " Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р.;
- " Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 р.;
- " Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 р.;
- " Звіту про власний капітал за 2023 р.;
- " Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (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 із застереженням

1. Як зазначено у Примітці 4.2.3.1 до фінансової звітності балансова вартість акцій у складі фінансових активів, що знаходяться серед поточних фінансових інвестицій, Товариства станом на 31.12.2023 року відображена в розмірі 956 тис. грн. На зазначену дату не можливо достовірно підтвердити справедливую вартість акцій юридичних осіб. Товариством до дати нашого звіту не надано підтверджуючих документів справедливої вартості акцій у складі фінансових активів. За умов відсутності достовірної оцінки акцій юридичних осіб, ми не мали змоги отримати достатні та належні

аудиторські докази щодо впливу цього питання на поточні фінансові інвестиції Товариства. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, які саме корегування потребували елементи, що входять до складу Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) і Звіту про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

2. У Примітках до річної фінансової звітності за 2023 р. відсутні детальні розкриття щодо аналізу чутливості фінансових інструментів Товариства, зокрема поточних фінансових інвестицій до цінового ризику на кінець звітного періоду, а саме не розкрито, як зміни у відповідних змінних ризику, що були обгрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток та власний капітал. Відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" Товариство має розкривати інформацію про характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів та надати інформацію у контексті кількісного розкриття щодо кожного типу ризику.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту ("МСА"). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5.1 та Примітку 8.2 до фінансової звітності, в яких зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Крім того, додатково повідомляємо, що, в зв'язку із прийняттям Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 23.07.2024 № 469/2024, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 12 серпня 2024 року строком на 90 діб. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором - Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма "НХД - Аудит", який 24 квітня 2023 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка міститься у Річній інформації емітента цінних паперів, складеній у відповідності до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (затверджено рішенням Комісії від 06.06.2023 р. №608). Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2023 рік після отримання цього Звіту незалежного аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Річну інформацію емітента цінних паперів та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації на дату цього Звіту

незалежного аудитора.

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

Коли ми ознайомимося із Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

" отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

" оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

" доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

" 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 подання.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі - Закон №2258-VIII) до Аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер

Звіт про управління Товариством не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОКСАНА ПЛЮС" не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Відповідно до п.2 глави 1. "Загальні вимоги до інформації розділу "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" звіту суб'єкта аудиторської діяльності" розділу II. "Додаткові вимоги до

інформації, що стосуються звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Повне найменування юридичної особи (щодо заявника або учасника ринків капіталу та організованих товарних ринків)

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОКСАНА ПЛЮС".

Висновок аудитора щодо повноти розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОКСАНА ПЛЮС" на дату аудиту розкрито у Примітці 7.1. до фінансової звітності. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОКСАНА ПЛЮС" розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту повно та достовірно відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163, зареєстрованим в міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОКСАНА ПЛЮС" не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

Материнські/дочірні компанії у суб'єкта господарювання - ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ОКСАНА ПЛЮС" відсутні.

Відповідно до п.1 глави 4. "Вимоги до інформації щодо емітентів цінних паперів (крім цінних паперів ІСІ)" розділу II. "Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань

Статутний капітал Товариства за даними фінансової звітності станом на 31.12.2023 року становить 6 170 000 (шість мільйонів сто сімдесят тисяч) гривень 00 копійок, що відповідає розміру статутного капіталу, наведеного в Статуті Товариства. При зібранні доказів застосовувалися такі аудиторські процедури, як перевірка та підрахунок (обчислення). Аудиторами, було проведено перевірку відповідності залишків у синтетичних та аналітичних регістрах обліку статутного капіталу, шляхом зіставлення даних Головної книги, журналів та інших відомостей щодо капіталу Товариства. Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам підтверджується первинними документами, регістрами бухгалтерського обліку, даними фінансової звітності, Статутом Товариства.

Відповідно до Статуту ПрАТ "ОКСАНА ПЛЮС" у редакції, затвердженій Річними Загальними зборами (протокол № 1 від 02.05.2023 р.), розмір статутного капіталу ПрАТ "ОКСАНА ПЛЮС" складає 6 170 000 (шість мільйонів сто сімдесят тисяч) гривень 00 копійок та поділений на 61 700 000 (шістдесят один мільйон сімсот тисяч) часток, корпоративні права за якими посвідчуються простими іменними акціями номінальною вартістю 0,10 грн. (десять копійок) кожна акція. Акції існують виключно у електронній формі.

На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає установчим документам.

Думка аудитора щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи
Події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності ПрАТ "ОКСАНА ПЛЮС", проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан юридичної особи відсутні.

Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій

Станом на 31.12.2023 р. поточні фінансові інвестиції Товариства складаються з цінних паперів наступних емітентів:

№ з/п Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю Код
цінного паперу Справедлива вартість, грн.

31.12.2023р.

Оцінена вартість Кількість Відсоток володіння

A. Інструменти власного капіталу - акції

1.	БАТ "Веретено"1	UA1022311005	0,00*	122	0,01		
2.	БАТ "Перемога"2	UA1012571006	0,00*	4 000	0,10		
3.	БАТ "Сталькон"3	UA0000000000	0,00*	7 458 780	0,25		
4.	БАТ "Сумський рафінадний завод"4	UA1802981001	0,00*	373 746	0,65		
5.	БАТ "Херсонські комбайни"5	UA2100341005	0,00*	196 000	0,20		
6.	ПАТ "ЖЛК-Україна"	UA1000221002	-	-	-		
7.	ПАТ "ЗНВКІФ "Капітал Інвест"6	UA4000040216	0,00*	10	0,01		
8.	ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"	UA4000099493	-	-	-		
9.	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4"	UA4000116396	5 150,00	1	0,01		
10.	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7"	UA4000099840	85 675,00	23	3,05		
11.	ПАТ "Норд"	UA4000106777	2 200,00	11	0,00		
12.	ПАТ "Рівненський радіотехнічний завод"	UA4000110308	863 009,50	847 750	1,89		
13.	ПрАТ "КІНТО"	UA4000098347	-	-	-		
14.	ПрАТ "Приморець"7	UA3251342851	0,00*	2 250	0,24		

Всього за акціями:

* обліковуюються у кількісному виразі за нульовою вартістю	956 034,50	X	X
Б. Боргові фінансові інструменти, облигації			
15. Міністерство Фінансів України 22.05.2024	UA4000207880	2 582 406,60	2 604 0,00
Всього за облигаціями:	2 582 406,60	X	X

В. Корпоративні права

16. ТОВ "АЦПО"	0,00	-	-
17. ТОВ "КІНТО, Лтд"	0,00	-	-
18. ТОВ "КІНТО-Консалтинг"	0,00	-	-
19. ТОВ "КІНТО САТЕЛІТ"	0,00	-	-

Всього 0,00 X X

Разом - фінансові інструменти, які оцінені за справедливою вартістю через прибутки/збитки
3 538 441,10 - -

*Розкриття інформації щодо фінансових інструментів
(інструментів власного капіталу) з нульовою балансовою вартістю

№	Ознака знецінення	Підстава
1	зупинено обіг ЦП	ТУ ДКЦПФР у м. Києві на підставі акту про відсутність емітента за місцезнаходженням від 13.04.2009р.
2	зупинено обіг ЦП	розпорядження ДКЦПФР від 16.12.2011р. №224-КУ-3
3	зупинено обіг ЦП	Судове рішення про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури від 22.01.2007 № 42/194Б
4	зупинено обіг ЦП	розпорядження НКЦПФР від 27.05.2013р. №21-СХ-2-3
5	зупинено обіг ЦП	рішення НКЦПФР від 25.03.2014р. №369
6	зупинено обіг ЦП	рішення НКЦПФР від 31.07.2018р. №529
7	зупинено обіг ЦП	рішення НКЦПФР від 13.03.2015р. №344

Інформацію розкрито у Примітці 4.2.3 "Поточні фінансової інвестиції" до фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу
Звертаємо увагу, що Товариство діє в умовах воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України. Хоча управлінський персонал Товариства вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність ситуації у діловому середовищі може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з невизначеністю оцінки ефекту цього впливу, що може вплинути на майбутні операції.

Відповідно до п.1 та п.2 глави 8. "Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства" розділу II. "Додаткові вимоги до інформації, що стосується звіту суб'єкта аудиторської діяльності та має обов'язково міститися у розділі звіту суб'єкта аудиторської діяльності "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 №555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України

"Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

Звіт про корпоративне управління Товариством не надано, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки"

Звіт про корпоративне управління Товариством не надано, тому аудитор не може надати висновок щодо їх відповідності частині третій статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності акціонерного товариства за результатами фінансового року, підготовлені ревізійною комісією (ревізором)

Відповідно до Статуту ПрАТ "ОКСАНА ПЛЮС" у редакції, затвердженій Річними Загальними зборами (протокол № 1 від 02.05.2023 р.) ревізійна комісія в Товаристві відсутня.

Відповідно до п.10 розділу I. "Загальні положення" Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (затверджено Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555 (зі змінами)), повідомляємо наступне:

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту
Повне найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма
"Міла-аудит"

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності 23504528

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності www.mila-audit.com.ua

Місцезнаходження 04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310

(04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)

Фактичне місце розташування 04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43

(04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)

Інформація про включення до реєстру Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Дата та номер договору на проведення аудиту Договір №09/05/24 від 27 травня 2024 року

Дата початку проведення аудиту 27 травня 2024 року

Дата закінчення проведення аудиту 18 вересня 2024 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного

аудитора, є _____ С.Ю. Щеглюк
(сертифікат №007145, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 101242)

Директор аудиторської фірми

ТОВ "Аудиторська фірма "Міла-аудит" _____ Л.М. Гавриловська

(сертифікат №003633, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 101236)

18 вересня 2024 р.

4. Твердження щодо річної інформації

Згідно офіційної позиції осіб, які здійснюють управлінські функції емітента та підписують річну інформацію емітента, наскільки це їм відомо, річна фінансова звітність підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України <Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні>, містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента, а також звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні акціонери! Я, Гризова Інеса Володимирівна, Голова Наглядової ради ПрАТ "Оксана Плюс", виконувала свої обов'язки відповідно до повноважень, наданих Статутом Товариства. Протягом звітного періоду не було конфлікту інтересів щодо виконання мною своїх повноважень.

Наглядова рада виконувала свою роботу сумлінно та згідно з діючим законодавством України. У звітний період Наглядова рада не отримувала зауважень або претензій від державних органів контролю.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні акціонери! Я, Темпер Олександр Михайлович, Директор ПрАТ "Оксана Плюс", виконував свої обов'язки відповідно до повноважень, наданих Статутом Товариства. Протягом звітного періоду не було конфлікту інтересів щодо виконання мною своїх повноважень. Виконував свою роботу сумлінно та відповідно до чинного законодавства України. У звітний період не отримував зауважень або претензій від державних органів контролю.

Економічний аспект діяльності Товариства включає надання послуг в сфері консультаційних послуг.

Юридичні аспекти діяльності Товариства включають виконання всіх законодавчих вимог і регуляцій щодо діяльності та звітності. Також постійно аналізую ризики, притаманні економіці України в цілому, та діяльності на фондовому ринку, зокрема, з метою зменшення їх негативного впливу на показники діяльності Товариства.

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Стратегія подальшої діяльності Товариства - розвивати напрямки діяльності, визначені Статутом, та займатись пошуком нових напрямків, прибутковість яких не пов'язана з необґрунтованими ризиками.

Відповідно до Статуту Товариства основним видом діяльності Товариства є купівля-продаж продукції, товарів, майна, в тому числі цінних паперів, обіг яких не заборонений законодавством України.

Плани на 2023 рік включають:

Розвиток напрямків діяльності, визначених Статутом.

Пошук нових інвестиційних можливостей, які не пов'язані з необґрунтованими ризиками.

Підвищення ефективності управління та прозорості діяльності.

Покращення фінансових показників і залучення додаткових інвестицій та діяльність у сфері основного виду діяльності

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

1) Завдання та політика особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

Товариство не уклало деривативів та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів.

Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)

Дата проведення	25.04.2023
Спосіб проведення	☐ очне голосування ☒ електронне голосування ☐ опитування (дистанційно)
Суб'єкт скликання	Керівник
Питання порядку денного та прийняті рішення:	
1.Про затвердження результатів фінансового-господарської діяльності за 2022 рік та порядку покриття збитків Товариства. 2.Затвердження річного звіту Товариства за 2022 рік. 3.Звіт Наглядової ради Товариства за 2022 рік. 4.Затвердження звіту та висновків Ревізійної комісії Товариства. 5.Про затвердження стратегічних цілей та завдань на 2023 рік. 6.Про внесення змін до Статуту Товариства. 7.Про ліквідацію Ревізійної комісії та припинення повноважень членів Ревізійної комісії Товариства. 8.Про затвердження положень Товариства, а саме: Положення про Загальні збори, Положення про Директора, Положення про Наглядову раду, Положення про винагороду членів Наглядової ради та Директора ПрАТ "ОКСАНА ПЛЮС". 9.Про призначення суб'єкта аудиторської діяльності.	
URL-адреса протоколу загальних зборів:	http://www.oksanaplus.kiev.ua/?page_id=432

Частина 4. Рада**Персональний склад ради та її комітетів**

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Гризова Інеса Володимирівна			X			
Гурська Олена Олегівна			Y			
Бенедик Ольга Миколаївна			Y			

Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	10
з них очних:	10
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	У 2023 році Наглядова рада затвердила проект порядку денного загальних зборів, що має відбутися 14 квітня 2023 року. Також була затверджена форма та текст бюлетеню для голосування. Крім того, Наглядова рада надала дозвіл на відчуження часток у статутному капіталі кількох компаній, включаючи ТОВ "Адміністратор пенсійного фонду "Центр персоніфікованого обліку"", ТОВ "КІНТО Сателіт", ТОВ "Сова Сателіт" та ТОВ "КІНТО, Лтд"

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Темпер Олександр Михайлович
РНОКПП	
УНЗР	
Опис ключових рішень керівника	1. Ведення поточної діяльності: Підприємство не веде активної господарської діяльності, не було укладено значних правочинів. 2. Стратегічні напрямки: Прийняття рішень керівника, які б кардинально вплинули на фінансово-господарську діяльність Товариства, не було. Діяльність підприємства залишалася стабільною та прогнозованою.
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	
РНОКПП	
УНЗР	
Сфера відповідальності заступника керівника	
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період	

протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	
УНЗР	

Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
Кучер Володимир Вікторович			6.476499	6.476499
Товариство з обмеженою відповідальністю "Сова Капітал			7.859575	7.859575
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОКІЛ"			9.987507	9.987507
Товариство з обмеженою відповідальністю "СОВА САТЕЛІТ"			10.047716	10.047716

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:	
	Комерційна діяльність ПрАТ "Оксана Плюс" здійснюється на мінімальному рівні, з невеликою кількістю працівників які споживають мало води, електроенергії та використанням електронного документообігу, що суттєво скоротило використання паперу.	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	Діяльність підприємства потребує великих обсягів електроенергії, що може призводити до підвищеного використання невідновлюваних енергетичних ресурсів та викидів парникових газів. У процесі комерційної діяльності використовується велика кількість паперу, що сприяє вирубці лісів та зменшенню лісових масивів. Вихлопні гази, що утворюються внаслідок діяльності компаній, сприяють забрудненню повітря. Це може мати негативний вплив на здоров'я людей та довкілля. Використані акумуляторні батареї містять токсичні речовини, що можуть потрапляти в ґрунт та воду, завдаючи шкоди природному середовищу. Галогенові лампи Відпрацьовані галогенові

		лампи містять ртуть, яка є небезпечною для довкілля та здоров'я людей. Велика кількість макулатури потребує утилізації або переробки, що також має свої екологічні наслідки.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Компанія споживає невелику кількість електроенергії, що використовується для офісного обладнання та освітлення. Впровадження енергоефективних технологій може ще більше знизити цей вплив. Завдяки впровадженню електронного документообігу, використання паперу зведено до мінімуму, що позитивно впливає на збереження лісів та зменшення відходів. Через відсутність автомобільного транспорту у ПраТ "Оксана Плюс", викиди вихлопних газів не мають впливу на повітря. Працівники використовують громадський транспорт або інші екологічно дружні засоби пересування. Компанія використовує мінімальну кількість акумуляторних батарей, тому вплив від їх утилізації незначний. Відпрацьовані батареї здаються на утилізацію відповідно до чинного законодавства. Галогенові лампи використовуються у малій кількості, і компанія забезпечує їх правильну утилізацію для мінімізації екологічного впливу. Кількість макулатури зведена до мінімуму завдяки електронному документообігу. Відходи паперу здаються на переробку для зменшення негативного впливу на довкілля.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:	Положення Політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності не розроблювалось
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Діяльність ПраТ "Оксана Плюс" дуже мінімально впливає на довкілля, тому питання захисту і соціальної відповідальності не розглядались виконавчим органом
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Діяльність ПраТ "Оксана Плюс" дуже мінімально впливає на довкілля, тому питання захисту і соціальної відповідальності не

	розглядалися радою
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:
	Товариство не має впливу на стейкхолдерів.
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:
	Основним стейкхолдером Товариства є керівник Темпер Олександр Михайлович
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:
	Товариство, в особі його посадових осіб, несе відповідальність за достовірність інформації, що міститься в матеріалах публічної звітності відповідно до законодавства. Акціонери мають права та обов'язки згідно з законодавством України та положеннями цього Статуту

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Принципи (кодекс) корпоративного управління	-захист інтересів акціонерів, незалежно від розміру пакету акцій, якими вони володіють; -досягнення порозуміння між усіма особами, зацікавленими в ефективній роботі Товариства: акціонерами, клієнтами, партнерами, співробітниками; -забезпечення прозорості Товариства та підвищення ефективності діяльності органів управління Товариства; -збільшення вартості активів	http://www.oksanaplus.kiev.ua/

**Фінансова звітність
малого підприємництва**

			КОДИ
Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОКСАНА ПЛЮС"	Дата (рік, місяць, число)	2024.01.01
		за ЄДРПОУ	21561056
		за КАТОТТГ	UA8000000 0000719633
		за КОПФГ	111
		за КВЕД	73.20
	Приватне акціонерне товариство		
	Дослідження кон'юнктури ринку та		

діяльності

виявлення громадської думки

Середня кількість працівників, осіб: 2

Одиниця виміру: тис.грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон: 04070, Київська обл., Подільський р-н, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд. 25-Б, 044-246-73-50

1. Баланс
на 31.12.2023 р.
Форма №1-м

Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
Первісна вартість	1001	0	0
Накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	19	14
первісна вартість	1011	25	25
знос	1012	(6)	(11)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	19	14
II. Оборотні активи			
Запаси:	1100	0	0
у тому числі готова продукція	1103	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1893	2229
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2	2
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	6706	3538
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	2785
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	8614	8554
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	8633	8568

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6170	6170
Додатковий капітал	1410	1399	1399

Резервний капітал	1415	764	764
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-256	-3075
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	8077	5258
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	556	3310
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	556	3310
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	8633	8568

2. Звіт про фінансові результати

за 2023 рік
Форма №2-м

Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	420	630
Інші операційні доходи	2120	2	988
Інші доходи	2240	4283	5928
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4705	7546
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(279)	(0)
Інші витрати	2270	(6809)	(7948)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7088)	(7948)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-2819	-695
Податок на прибуток	2300	(0)	(0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	-2819	-695

Примітки: 1. Відомості про підприємство, що звітує:

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОКСАНА ПЛЮС"

1.1. Історична довідка (створення та правонаступництво).

Приватне акціонерне товариство "Оксана Плюс" (далі - "Товариство" або скорочена назва - "ПрАТ "Оксана Плюс") - є правонаступником Відкритого акціонерного товариства "Оксана Плюс", яке, в свою чергу, було правонаступником Відкритого акціонерного товариства "Оксана". Рішення про перейменування Товариства з Відкритого акціонерного товариства "Оксана Плюс" у Приватне акціонерне товариство "Оксана Плюс" прийняте Загальними зборами акціонерів Відкритого акціонерного товариства "Оксана Плюс" від 15 березня 2011 року (Протокол № 1).

1.2. Державна реєстрація (перереєстрація)

Дата первинної державної реєстрації Товариства - 23.12.1993р.

Державний реєстраційний №0099-6506АТ.

Орган реєстрації - Московська районна державна адміністрація м. Києва.

31.01.1997 р. - перейменування Товариства на Відкрите акціонерне товариство "Оксана Плюс".

Орган реєстрації - Мінська районна державна адміністрація м. Києва

№ рішення 05836.

04.11.2005 - Включення відомостей про юридичну особу в ЄДР.

№ запису 10691200000005093.

Орган реєстрації - Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація

25.03.2011 р. - перейменування Товариства на Приватне акціонерне товариство "Оксана Плюс".

№ запису 10691050017005093.

Орган реєстрації - Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація

Дата та номер останньої реєстраційної дії - 08.05.2018р. №10711050031036267

Орган реєстрації - Подільська районна в місті Києві державна адміністрація

1.3. Код за ЄДРПОУ - 21561056.

1.4. Місцезнаходження: м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, 25-Б.

1.5. Організаційно-правова форма господарювання - акціонерне товариство (Код 230).

1.6. Види діяльності за кодами КВЕД-2010:

73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування.

1.7. Засновники та учасники

1.7.1. Засновником Товариства було Відкрите акціонерне товариство "Інвестиційна компанія "Київське інвестиційне акціонерне товариство".

1.7.2. На звітну дату (31.12.2023р.) акціонерами Товариства є:

фізичні особи - 80 осіб (68,30% статутного капіталу), частка кожної з них не перевищує 10%;

юридичні особи - 5 осіб (31,70% статутного капіталу), частка кожної з них не перевищує 10%;

1.8. Чисельність працюючих становила:

на 01.01.2023р. - 2 чол. (працюють за сумісництвом);

на 31.12.2023р. - 2 чол. (працюють за сумісництвом).

2. Основа надання інформації

2.1. Заява про відповідність

Дана фінансова звітність Товариства була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), які прийняті Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - РМСБО), та Тлумачень, які були випущені Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності (далі - КТМФЗ).

Перший фінансовий звіт, складений Товариством згідно за вимогами МСФЗ - за період, що завершився 31 грудня 2015 року. Дата переходу на МСФЗ - 01 січня 2014 року. Надалі - після подання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами - Товариством організовано ведення бухгалтерського обліку відповідно до облікової політики, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Затвердження фінансової звітності до випуску.

Згідно з вимогами МСБО 10 "Події після звітної дати" уповноваженою особою (органом), що затверджує фінансову звітність є виконавчий орган, тобто Директор Товариства. Дата затвердження фінансового звіту за 2023 рік до випуску - 20 серпня 2024 року.

2.2. Формат фінансової звітності

МСБО 1 "Подання фінансових звітів" не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у вказаному стандарті наводиться перелік показників, які необхідно відображати в кожній з форм звітності та у примітках, які розкривають додаткову інформацію, як це передбачено МСФЗ/МСБО.

Міністерство фінансів України своїм Листом від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188 довело до відома підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, що для цієї звітності їм слід застосовувати форми звітності, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, рекомендовано здійснювати у примітках до річної фінансової звітності.

З метою наближення формату фінансової звітності Товариства до вимог МСФЗ, у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт про сукупні доходи) Товариства введено додаткову графу "Примітка" задля забезпечення перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо вказаної статті.

2.3. Економічне середовище, у котрому Товариство проводить свою діяльність.

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

З 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабну війну проти України, що призвело до повномасштабної війни на всій території України. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Транспортування товарів в Україну та з України переважно здійснюється за допомогою залізниць та вантажних автомобілів, що значно ускладнює логістику. Аеропорти, багато доріг та мостів закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодить процесам транспортування. Економіка країни зазнала серйозних наслідків. Уряд та НБУ запровадили низку надзвичайних заходів для стабілізації економіки. Уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжив виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу.

Бойові дії тривали впродовж всього 2023 року. Багато українських населених пунктів зазнали значних руйнувань через постійні ракетні удари, атаки дронами та артилерійські обстріли, у результаті чого було вбито тисячі людей і ще тисячі зазнали ушкоджень. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

В Україні 2022 р. увійде до історії як рік величезних випробувань і втрат. А 2023 рік пов'язується з початком відновлення країни (на заваді чому може стати нова ескалація росії).

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 28,8% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали - зростав. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 - насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Готівковий же курс був суттєво вищим: 40,5 грн/дол. станом на 1 січня. Очікування на рік були різними: уряд заклав у бюджет на 2023 середньорічний курс 42,2 грн/дол., у той час, як неурядові експерти зійшлися у консенсус-прогнозі на середньорічному курсі 37,9 грн/дол. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6, а розрив із готівковим курсом поступово зменшився. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у новий 2024 рік Україна увійшла з курсом 38 грн/дол. Втім, середньорічний офіційний курс був нижчим і від урядових, і від неурядових прогнозів, залишившись на рівні 36,6 гривень за долар.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу - більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол - з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

У 2023 році уряд залучив 566 млрд грн через ОВДП - більш ніж удвічі більше, ніж у 2022. Скоротився і фіскальний розрив. У 2022 році уряд витратив на погашення попередніх випусків ОВДП на 133 млрд грн більше, ніж вдалося залучити від випуску нового внутрішнього боргу; у 2023 ж вдалося рефінансувати погашення старого боргу та залучити зверху ще 196 млрд гривень. Втім, якщо ж порівняти надходження від нових випусків ОВДП за рік з витратами на погашення боргу за ОВДП та видатками з бюджету на його обслуговування, то різниця все ще залишалася негативною (3 млрд гривень).

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" та №2118-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану" (далі - Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні, Торгово-промислова палата визнала військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними

обставинам. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану", передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Уряд, НБУ, НКЦПФР прийняли рішення покликані мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

В діючих умовах не можливо дати більш точну оцінку остаточного негативного впливу на діяльність Товариства та зробити оцінку динаміки зниження ВВП та економіки в цілому, але при цьому Товариство не має намірів припиняти діяльність у 2023 році.

27 червня 2023 року Кабінет Міністрів України своєю постановою № 651 скасував з 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Керівництво Товариства слідкує за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, при необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Керівництво зазначає, що у зв'язку з макроекономічними та політичними змінами не виключено подальшого погіршення зовнішніх факторів середовища в майбутньому, в якому здійснює свою діяльність. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок керівництва.

2.4. Функціональна валюта та валюта звітності

Функціональною валютою Товариства та валютою звітності є національна валюта Україна - гривня.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень (за винятком розділу IV Звіту про фінансові результати (сукупний дохід), у якому дані про прибуток на акцію наводяться у гривнях).

2.5. Припущення та оцінки

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва робити судження, оцінки та припущення, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів і витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок (такі відмінності відображається як зміна облікових оцінок).

2.5.1. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну. Цього дня Президент України підписав, а Верховна Рада України затвердила, Указ про введення воєнного стану в Україні на 30 діб, який кілька разів продовжувався і наразі діє. Із прийняттям Закону України "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 08.11.2023 № 3429-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 16 листопада 2023 року строком на 90 діб.

Керівництво Товариства не володіє інформацією про намір ліквідувати Товариство, чи припинити діяльність та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Товариства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

2.5.2. Основні судження, що застосовуються управлінським персоналом Товариства під час складання МСФЗ - звітності:

? формування облікової політики та її зміни - викладені у розпорядчому документі, яким затверджено Положення про облікову політику ПрАТ "Оксана Плюс";

? критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання - щодо дати визнання фінансових інструментів - за датою розрахунку (МСФЗ 9);

? потреба в перегляді облікових оцінок - щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів - визначається розпорядженнями керівництва Товариства щодо окремих фінансових інструментів;

? судження, пов'язанні з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ 10 - під час визнання фінансових активів;

? характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та на які Товариство наражалося протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Товариства управляє цими ризиками - згідно з МСФЗ 7;

? наявність компонентів, що відповідають критеріям визнання звітними сегментами (МСФЗ 8);

? класифікація фінансових інструментів - згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів - під час первісного визнання - за критеріями, наведеними у МСФЗ 9;

? судження щодо контролю та суттєвого впливу - згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;

? основний ринок, звичайність операцій, найвигідніше та найкраще використання не фінансових активів - для визначення справедливої вартості не фінансових активів - згідно з МСФЗ 13;

? згортання статей фінансової звітності (МСБО 1);

? розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання - залежно від участі в операційному циклі діяльності Товариства - за МСБО 1(з урахуванням змін від 2023 року);

? ознаки знецінення активів - залежить від виду активів: для необоротних активів - МСБО 16, 36, 38, 40; для запасів - МСБО 2; для фінансових інструментів - МСФЗ 9;

? класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі - згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);

? класифікація оренди на короткострокову та довгострокову - визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;

? судження щодо визнання активу кваліфікаційним, зв'язок кваліфікаційного активу (МСБО 23) та кредитних

ресурсів (дата початку, призупинення та припинення) - тривалість створення (поліпшення) активу - більше 3 місяців.

2.5.3. Основи оцінки, застосованої при складанні фінансової звітності

До основних оцінок, що повинні бути покладені в основу МСФЗ- звітності, відносяться:

? оцінки щодо суттєвості: Товариством встановлено "кілька порогів" суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);

? кількісна інформація про ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які Товариство наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) - використовуються значення таких показників: суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;

? метод оцінки справедливої вартості та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань - даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;

? зменшення корисності фінансових активів (зокрема - знецінення дебіторської заборгованості) - на підставі аналізу змін у стані платоспроможності дебітора порівняно з попередніми оцінками щоквартально - згідно з вимогами МСФЗ 9;

? функціональна валюта Товариства (за МСБО 21) - національна валюта Україна - гривня;

? сума очікуваного відшкодування для активів - більша з двох величин - чиста вартість реалізації активу або теперішня вартість майбутніх грошових потоків від використання та ліквідації активу - згідно з МСБО 36;

? оцінки прогнозних грошових потоків - з урахуванням рівня інфляції - за МСБО 36;

? оцінка непередбачених активів та зобов'язань - згідно з міркуваннями керівництва Товариства - зобов'язання, які згідно з вимогами МСБО 37 не слід відображати у фінансовій звітності, але слід розкривати у Примітках - зокрема, незавершені судові справи, очікувані зміни у законодавстві, які можуть впливати на зобов'язання Товариства, і на які Товариство в свою чергу не має впливу;

? оцінки застосовуваних ставок дисконтування - залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення теперішньої вартості яких здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу.

Висновок щодо оцінок, застосованих управлінським персоналом Товариства під час складання фінансового звіту за 2023 рік

Ця фінансова звітність підготовлена на базі історичної собівартості за винятком оцінки за справедливою та амортизованою вартістю для окремих активів.

Оцінку за справедливою вартістю використано для фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Фінансові інструменти становлять значну частину активів Товариства. Тому під час визначення їх справедливої вартості Товариством застосовуються методи оцінки фінансових інструментів, дозволені МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають дані, отримані із відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу). Застосовані Товариством методи визначення

справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідає вимогам МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю".

3. Основи облікової політики Товариства

3.1. База формування облікової політики

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ/МСБО наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та правдиву (неупереджену та достовірну) інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Положення про облікову політику ПрАТ "Оксана Плюс" розроблене та затверджене керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 "Подання фінансових звітів"; МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

В положенні про облікову політику ПрАТ "Оксана Плюс" враховано вимоги чинного законодавства України; а також - нормативних документів і рекомендацій регуляторів - Міністерства фінансів України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо бухгалтерського обліку основних операцій у акціонерних товариствах і учасників ринку капіталу.

3.2. Основні засади відображення господарських операцій Товариства

З метою дотримання Товариством єдиних принципів та підходів до відображення у обліку та звітності господарських операцій, ПрАТ "Оксана Плюс" обирає як найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО.

Елементи методології бухгалтерського обліку	Вибір
---	-------

Облік необоротних активів

Критерій віднесення активів до необоротних	Термін служби - більше 365 днів
--	---------------------------------

Критерій включення об'єкта до складу основних засобів	За функціональною ознакою:	наявність безпосереднього зв'язку з операційною діяльністю Товариства (незалежно від вартості)
---	----------------------------	--

Значення ліквідаційної вартості основних засобів	Визначається комісією Товариства для кожного з об'єктів
--	---

- під час його визнання і

- переглядається на кінець звітного періоду (під час проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань)

Значення ліквідаційної вартості нематеріальних активів	Приймається на рівні 0,00 грн.
--	--------------------------------

Модель подальшої оцінки необоротних активів	Історична собівартість - за вирахуванням накопиченої амортизації та зменшення корисності активів
---	--

Метод нарахування зносу основних засобів	Прямолінійний,
--	----------------

за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів

Терміни корисного використання основних засобів	Визначається комісією Товариства для кожного з об'єктів
---	---

під час його визнання і може переглядається на момент проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань

Терміни корисного використання основних засобів Визначається комісією Товариства для кожного з об'єктів під час його визнання і може переглядається на момент проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів Прямолінійний,

за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів нематеріальних активів.

Амортизація нараховується лише щодо нематеріальних активів, термін корисного використання яких є обмеженим.

Облік операцій, пов'язаних із використанням активів інших підприємств:

- класифікація операцій із користуванням активами (майном) інших підприємств;
- застосування вимог МСФЗ 16 "Оренда" Варіант А.

Відображення активу у формі права користування майном у балансі Товариства (капіталізації дисконтованих орендних платежів за весь строк оренди) згідно з вимогами МСФЗ 16 "Оренда" у разі наявності вказаних ознак у договорі:

- терміну користування активами (майном) іншого підприємства протягом періоду більш тривалого, ніж 12 місяців;
- наявності у договорі опціону на продовження договору після 12 місяців і наміру Товариства скористатися вказаним опціоном;
- вартості об'єкта користування дорожче, ніж 5 тис. доларів;
- конкретної ідентифікації об'єкта і неможливості його заміни власником (орендодавцем);
- наявності контролю за використанням активу з боку орендаря

Варіант Б.

Відображення операції з користування активами іншого підприємства як витрат від отриманої послуги (операційні витрати у Звіті про сукупні доходи) без капіталізації майбутніх платежів і без визнання активу у формі права користування у Балансі - за відсутності у договорі наведених вище ознак.

Облік операцій з суборенди Варіант А. Відображення суборенди орендованих активів як операції з фінансової оренди: списання активу у формі права користування; відображення довгострокової дебіторської заборгованості за теперішньою вартістю; відокремлення у кожному нарахованому (отриманому) платежі суми фінансових доходів і суми зменшення заборгованості. Вказаний варіант застосовується у разі наявності ознак фінансової оренди, які наведені у МСФЗ 16 (актив після строку оренди не повертається орендодавцю; теперішня вартість орендних платежів дорівнює справедливій вартості орендованого активу; термін оренди становить більшу частину строку корисного використання активу; актив має специфічний характер, тощо).

Варіант Б. Надання орендованих активів у короткострокове користування іншим суб'єктам господарювання відображається як операційна оренда: отримана (нарахована) плата за послугу надавачем послуги відображається як операційний дохід періоду, а у контрагента - отримувача послуги - як операційні витрати періоду.

Варіант Б відповідає економічній сутності операцій і впливає з вимоги відображення операцій, виходячи з їх економічної суті, а не лише з юридичної форми, що згідно з Концептуальною основою фінансової звітності - 2018 (яка застосовується з 2020 року), є однією з якісних характеристик фінансової інформації.

Облік поточних (оборотних активів)

Система обліку запасів Постійна

Оцінка запасів, що надходять,

у поточному періоді За фактичною собівартістю (історичною вартістю)

із можливістю переоцінки на дату Балансу і

відображенням результату переоцінки у Звіті про сукупний дохід

Оцінка запасів на звітну дату За меншою з двох оцінок:

- собівартістю або за
- чистою вартістю реалізації

Метод оцінки вибуття запасів Метод конкретної ідентифікації

Списання предметів, термін експлуатації яких становить менше 365 днів Списання 100% вартості під час передачі в експлуатацію

із одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та МВО.

Оцінка дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами (основна діяльність Товариства - дослідження кон'юнктури ринку та консультування з питань комерційної діяльності) За ціною операції

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15. Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки від торгівельної дебіторської заборгованості та від контрактних активів Товариство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам:

- на кожну звітну дату (щоквартально)
- за весь строк дії договору
- на індивідуальній основі - по кожному клієнту

Облік фінансових інструментів

Визнання фінансових інструментів

Визнання фінансових інструментів Лише за умови, якщо Товариство є стороною контрактної угоди щодо

інструменту

Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента За датою розрахунку (розділ 2 МСФЗ 9)

Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо Товариство має:

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

Бізнес - моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Товариством Спекулятивна -
поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)

- о Інвестиційно-консервативна (позики, боргові інструменти)
- о Змішана (боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств)

Класифікація фінансових активів У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 - на підставі тестування ознак фінансового активу - в залежності від їх подальшої оцінки

Групи фінансових активів Товариство виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за:

Група 1. За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка

Група 2. Боргові інструменти - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Група 3. Інструменти капіталу - за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Група 4. За справедливою вартістю через прибутки /збитки

Критерії віднесення фінансових активів до певної групи Одночасне виконання обох таких критеріїв:

- бізнес - моделі Товариства з управління фінансовими активами; та
- характеристиками грошових потоків, які установлені договором за фінансовим активом.

Документальне оформлення класифікації фінансових активів під час первісного визнання У первинні документи під час первісного визнання фінансового активу внести скорочені характеристики групи, до якої відносять актив:

АВ - П/З;

СВ - ІСД;

СВ - П/З

Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за амортизованою вартістю Одночасне дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;

- і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми

Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
Однчасне дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми

Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток
Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється

за амортизованою собівартістю або

за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Винятки під час класифікації фінансових активів 1. Товариство користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу безвідклично призначити його як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань

2. Товариство залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Перекласифікація фінансових інструментів Товариство має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)

Відображення у фінансовій звітності грошових коштів та їх еквівалентів (і відсотків, нарахованих банківськими установами) А. По статті "Гроші та їх еквіваленти":

- гроші на поточних банківських рахунках (в національній валюті);
- еквіваленти грошових коштів;

депозити в банківських установах - до запитання

До складу цієї статті включаються еквіваленти грошових коштів. Згідно з МСБО 7: "Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості".

Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи.

Б. По статті "Поточні фінансові інвестиції":

- строкові депозити - терміном до 1 року

В. По статті "Інші довгострокові фінансові інвестиції":

- строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності

Нараховані банківською установою відсотки по групі Б і В відображаються як фінансові доходи

Оцінка фінансових активів У відповідності з Розділом 5 МСФЗ 9 - на підставі наведеної вище класифікації фінансових інструментів

Оцінка фінансових активів під час придбання (первісного визнання) Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу

Оцінка фінансових активів на звітну дату Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1-4.1.4 МСФЗ 9:

(а) за амортизованою собівартістю;

(б) за справедливою вартістю через
інший сукупний дохід; або

(в) за справедливою вартістю через
прибуток або збиток

Зменшення корисності фінансових активів Товариство застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності:

- до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та
- до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання

Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування

як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку

Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду і одночасно - на рахунках капіталу (іншого сукупного доходу) і

не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан

Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду

як контрактивний рахунок і

зменшує балансову вартість фінансового активу

у звіті про фінансовий стан

Врахування Керівництвом Товариства вимог Регулятора - НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів
Порядок оцінки активів (Додаток № 3 до цього наказу), розроблений Керівництвом Товариства з урахуванням вимог Регулятора - НКЦПФР - та згідно з МСФЗ 13 "Оцінка за справедливою вартістю"

Облік зобов'язань

Віднесення зобов'язань до довгострокових Термін погашення яких становить більше 12 місяців від звітної дати

Перелік створюваних забезпечень наступних витрат і платежів Забезпечення оплати відпусток працівникам Товариства;

Метод створення забезпечення для оплати відпусток Експертним шляхом:
- визначається сума фонду оплати відпустом (як добуток середньої заробітної плати за один день та середньої тривалості відпустки - 24 дні);

Облік доходів та витрат

Визнання доходу від основної діяльності - у бухгалтерському обліку
Товариство використовує практичний прийом, що міститься у п.63 МСФЗ 15 "Виручка за договорами з клієнтами" дохід визнається як такий, що визнаний в момент часу.

Сума витрат з податку на прибуток За даними бухгалтерського обліку щодо суми прибутку до оподаткування, наведеної у Звіті про сукупний дохід.

Товариство використовує право на незастосування коригувань прибутку до оподаткування - згідно з ст. 134.1.1. ПКУ

Форма договорів, що застосовується Товариством Письмова

Застосована концепція збереження капіталу Концепція збереження фінансового капіталу

Облік операцій з суборенди Варіант А. Відображення суборенди орендованих активів як операції з фінансової оренди: списання активу у формі права користування; відображення довгострокової дебіторської заборгованості за теперішньою вартістю; відокремлення у кожному нарахованому (отриманому) платежі суми фінансових доходів і суми зменшення заборгованості. Вказаний варіант застосовується у разі наявності ознак фінансової оренди, які наведені у МСФЗ 16 (актив після строку оренди не повертається орендодавцю; теперішня вартість орендних платежів дорівнює справедливій вартості орендованого активу; термін оренди становить більшу частину строку корисного використання активу; актив має специфічний характер, тощо).

Варіант Б. Надання орендованих активів у короткострокове користування іншим суб'єктам господарювання відображається як операційна оренда: отримана (нарахована) плата за послугу надавачем послуги відображається як операційний дохід періоду, а у контрагента - отримувача послуги - як операційні витрати періоду.

Варіант Б відповідає економічній сутності операцій і впливає з вимоги відображення операцій, виходячи з їх економічної суті, а не лише з юридичної форми, що згідно з Концептуальною основою фінансової звітності - 2018 (яка застосовується з 2020 року), є однією з якісних характеристик фінансової інформації.

Закриття рахунків фінансових результатів Рах. 79 закривається у кінці звітного року

Застосування для обліку витрат рахунків класу 8 та 9 Застосовується лише клас рахунків 9;

клас рахунків 8 не застосовується

Склад витрат Товариства А. За договорами з постачальниками послуг:

- адміністративні витрати - списуються на витрати періоду повністю в період їх виникнення (метод є більш доцільним для діяльності Товариства);

Б. за договорами продажу фінансових активів:

- собівартість реалізації - списується одночасно з визнанням доходу від реалізації активу.

Облік власного капіталу

Зміни розміру зареєстрованого (статутного) капіталу Після державної реєстрації змін в НКЦПФР

Виправлення помилок минулих років, виявлених у поточному році За рахунок нерозподіленого прибутку (рах. 441), якщо вказані помилки вплинули на фінансовий результат відповідного року із відображенням у Звіті про власний капітал

Інші положення

Проведення інвентаризації Не рідше одного разу на рік, у відповідності з чинними нормативними документами (Положенням, затвердженим наказом Міністерства України № 879 від 02.09.2014 р.)

Межа істотності (суттєвості) Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва Товариства - враховуючи положення документу: "Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства", затверджені наказом Міністерства України від 27.06.2013 р. № 635

- для відокремлення і відображення статті фінансової звітності - 5 % від вартості активів на початок звітного періоду;

- для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту - від 2 % до 5 % до вартості активів на початок звітного періоду та сутність події;

- для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування - відхилення суми, визначеної за цими ставками на рівні 5 % і більше

Фінансова звітність Товариства

Формат фінансової звітності За формами фінансового звіту, наведені у Додатку 1 до національного П(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності (в редакції 2013 року) із додаванням графи "№ Примітки"

Звіт про сукупний дохід Єдиний звіт

Розрахунок прибутковості акцій (розділ III Звіту про сукупний дохід) Розрахунок наводиться у Звіті про сукупні доходи з метою надання корисної інформації користувачам фінансового звіту - потенційним інвесторам, незважаючи на те, що МСБО 33 не вимагає від Товариства наводити вказаний розрахунок.

Сфера застосування МСБО 33 "Прибуток на акцію" передбачає складання цього розрахунку лише для підприємств, звичайні або потенційні, звичайні акції яких продаються та купуються на відкритому ринку (на внутрішній чи закордонній фондовій біржі або на позабіржовому ринку, включаючи місцеві та регіональні ринки), або (і) які подають до комісії з цінних паперів або до іншої регулювальної організації з метою випуску звичайних акцій на відкритому ринку

Звіт про рух грошових коштів За прямим методом

Податковий облік та податкова звітність - відповідальна особа -

головний бухгалтер

3.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності.

При складанні річної фінансової звітності ПрАТ "Оксана Плюс" застосувало

всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 31 грудня 2023 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу за поточний період ПрАТ "Оксана Плюс" не застосовувались, а саме:

" МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, зміни щодо класифікації зобов'язань як поточні або непоточні та нові вимоги щодо подання непоточних зобов'язань із спеціальними умовами не вносилися.

" МСФЗ 16 "Оренда"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо операцій продажу і зворотної оренди не вносилися.

" МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо угод про фінансування постачальників не вносилися.

" МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо відсутності можливості обміну валют не вносилися

" МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства"

До облікової політики, що застосована для підготовки і подання фінансової звітності за 2023 рік, доповнення щодо продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством не вносилися

4. Розкриття інформації (деталізація)

окремих суттєвих статей фінансової звітності

4.1.Необоротні активи

4.1.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 р. нематеріальні активи відсутні.

4.1.2. тис. грн. Основні засоби

Показники Машини та обладнання Інструменти, приладдя Усього

Первісна (переоцінена) вартість

На 31 грудня 2022 року 19 - 19

Надходження - - -

Вибуття - - -

на 31 грудня 2023 року 19

- 19

Знос основних засобів

на 31 грудня 2022 року 6 - 6

Нарахування за рік 5 - 5

Вибуття - - -

на 31 грудня 2023 року 11 - 11

Втрати від зменшення корисності - - -

Дохід від відновлення корисності - - -

Залишкова (балансова) вартість основних засобів

на 31 грудня 2023 року 14 - 14

4.2. Фінансові інструменти

4.2.1. Гроші та їх еквіваленти

Склад грошових коштів (у національній валюті) та їх еквівалентів:

тис. грн.

Показники 31.12.2023 31.12.2022

Гроші - усього* 2 785 13

у тому числі: - гроші на поточних банківських рахунках

- гроші на депозитних рахунках (до 3-х місяців) -

2 785 13

-

Усього* - -

4.2.1.1 Розкриття інформації щодо статті "Гроші та їх еквіваленти"

№ з/п Назва банку

(Код за ЄДРПОУ) Відсоткова ставка Сума, грн. Дата розміщення коштів Дата повернення - за договором

31.12.2023р. 31.12.2022р.

1. Поточний рахунок в банківській установі

1.1 АТ "ПРЕУС БАНК МКБ" (20034231) не визначена - (поточний рахунок) 0,00 12 520,35
27.03.2013 На вимогу

2. Депозитні рахунки - до запитання - в банківських установах

2.1 АТ "ПРЕУС БАНК МКБ" (20034231) 10% 2 785 272,05 0,00 29.12.2023 05.01.2024

Усього 2 785 272,05 0,00 X X

Фінансові інструменти - гроші та їх еквіваленти відображаються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Грошові кошти розміщені на поточному рахунку у АТ "ПРЕУС БАНК МКБ", якому згідно Рішення рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" від 04.09.2023 р. оновлено довгостроковий кредитний рейтинг uaAA за національною шкалою. Обмеження на використання коштів відсутнє.

4.2.1.2 Розкриття інформації щодо визначення справедливої вартості та рівня ієрархії фінансових активів - "гроші та їх еквіваленти".

А. Методика оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Керівництво Товариства здійснює періодичні оцінки справедливої вартості активів, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у Звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю

Методики оцінювання Метод

оцінки (ринковий, дохідний, витратний)

Вихідні дані

Грошові кошти Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ

Боргові цінні папери Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки Ринковий Облікова ставка НБУ

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки Ринковий Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня.

Б . Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості активів з відображенням змін через прибуток /збиток

Керівництво Товариства має сформувати склад закритих вхідних даних, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, і отриманою без надмірних витрат і зусиль (згідно з вимогами МСФЗ 9). Вказана інформація може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних керівництво Товариства може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку. Керівництву Товариства не потрібно докладати надмірних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, керівництво має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

В. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

тис. грн.

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) Всього

Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	31.12.23	31.12.22				

Грошові кошти	2 785	13	-	-	-	-	2 785	13
---------------	-------	----	---	---	---	---	-------	----

Поточні фінансові інвестиції(акції)	-	-	-	-	956	324	956	324
-------------------------------------	---	---	---	---	-----	-----	-----	-----

Поточні фінансові інвестиції(облігації)	2 582	-	-	-	2 582	-
Поточні фінансові інвестиції(корпоративні права)	-	-	-	-	6 382	- 6 382

Г. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

Д. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

тис. грн.

Активи, які обліковуються за справедливою вартістюБалансова вартість Справедлива вартість

31.12.23 31.12.22 31.12.23 31.12.22

1 2 3 4 5

Грошові кошти 2 785 13 2 785 13

Поточні фінансові інвестиції 3 538 6 706 3 538 6 706

4.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції - відсутні

4.2.3. Поточні фінансові інвестиції - фінансові інструменти, утримувані для торгівлі, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток тис. грн.

Компоненти фінансових інструментів 31.12.2023 31.12.2022

Інструменти власного капіталу (акції) 956 324

Боргові інструменти (облігації) 2 582 -

Частки (паї) у статутному капіталі інших підприємств - 6 382

Усього 3 538 6 706

* 4.2.3.1.Склад інструментів власного капіталу
грн.

№ з/п Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю Код цінного паперу Справедлива вартість, грн.

31.12.2023 31.12.2022

Кіль-кість Оцінена вартість Кіль-кість Відсоток володіння Оцінена вартість
Відсоток володіння вартість

А. Інструменти власного капіталу - акції

1.	ВАТ "Веретено"1	UA10223110050,00*	122	0,01	0,00*	122	0,01		
2.	ВАТ "Перемога"2	UA10125710060,00*	4 000	0,10	0,00*	4 000	0,10		
3.	ВАТ "Сталькон"3	UA00000000000,00*	7 458 780		0,25	0,00*	7 458 780	0,25	
4.	ВАТ "Сумський рафінадний завод"4	UA18029810010,00*			373 7460,65	0,00*	373 7460,65		
5.	ВАТ "Херсонські комбайни"5	UA21003410050,00*	196 0000,20		0,00*	196 0000,20			
6.	ПАТ "ЖЛК-Україна"	UA1000221002-	-	-	3 250,00		13 000	1,27	
7.	ПАТ "ЗНВКІФ "Капітал Інвест"6	UA40000402160,00*	10	0,01	0,00*	10	0,01		
8.	ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"	UA4000099493-	-	-		313 612,00	295	4,64	
9.	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4"	UA40001163965	150,00	1	0,01	5 150,00	1	0,01	
10.	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7"	UA400009984085	675,00	23	3,05	-	-	-	
11.	ПАТ "Норд"	UA40001067772	200,00	11	0,00	2 200,00	11	0,00	
12.	ПАТ "Рівненський радіотехнічний завод"1,89	UA4000110308863	009,50			847 7501,89	0,00*	847 750	
13.	ПрАТ "КІНТО"	UA4000098347-	-	-	46,25	46	0,00		
14.	ПрАТ "Приморець"7	UA32513428510,00*	2 250	0,24	0,00*	2 250	0,24		

Всього за акціями:

* обліковуються у кількісному виразі за нульовою вартістю	956 034,50	X	X	324
258,25 X X				

Б. Боргові фінансові інструменти, облігації

15.	Міністерство Фінансів України 22.05.2024	UA40002078802	582 406,60	2 604	0,00	-	-
	-						

Всього за облігаціями:	2 582 406,60	X	X	X	X
------------------------	--------------	---	---	---	---

В. Корпоративні права

16.	ТОВ "АЦПО"	0,00	-	-	3 781 768,43	-	74,70
17.	ТОВ "КІНТО, Лтд"	0,00	-	-	2 486 408,10	-	87,89
18.	ТОВ "КІНТО-Консалтинг"	0,00	-	-	8,50	-	0,003
19.	ТОВ "КІНТО САТЕЛІТ"	0,00	-	-	114 000,00	-	1,00

Всього	0,00	X	X	6 382 185,03	X	X
--------	------	---	---	--------------	---	---

*Розкриття інформації щодо фінансових інструментів

(інструментів власного капіталу) з нульовою балансовою вартістю

№	Ознака знецінення	Підстава
1	зупинено обіг ЦП	ТУ ДКЦПФР у м. Києві на підставі акту про відсутність емітента за місцезнаходженням від 13.04.2009р.
2	зупинено обіг ЦП	розпорядження ДКЦПФР від 16.12.2011р. №224-КУ-3
3	зупинено обіг ЦП	Судове рішення про визнання юридичної особи банкрутом і відкриття ліквідаційної процедури від 22.01.2007 № 42/194Б
4	зупинено обіг ЦП	розпорядження НКЦПФР від 27.05.2013р. №21-СХ-2-3
5	зупинено обіг ЦП	рішення НКЦПФР від 25.03.2014р. №369
6	зупинено обіг ЦП	рішення НКЦПФР від 31.07.2018р. №529
7	зупинено обіг ЦП	рішення НКЦПФР від 13.03.2015р. №344

Протягом 2023 року розмір поточних фінансових інструментів зменшився на 3 168 тис. грн. Зменшення відбулось за рахунок продажу часток у статутному капіталі ТОВ "АЦПО", ТОВ "КІНТО, Лтд", ТОВ "КІНТО-Консалтинг", ТОВ "СОВА САТЕЛІТ".

4.2.3.2. Розкриття інформації щодо визначення справедливої вартості фінансових інструментів (поточних фінансових інвестицій)

А. Ієрархія джерел інформації, що використовуються для визначення справедливої вартості фінансових активів
Для визначення справедливої вартості фінансових активів Товариство застосовує методи, передбачені МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості", зокрема, оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок. Ієрархія справедливої вартості має такі рівні:

- а) ціни котирувань (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);
- б) вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);
- в) вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати (неспостережні вхідні дані) (рівень 3).

Товариство докладє зусиль для максимального використання джерел, передбачених Рівнем 1 та Рівнем 2 і мінімізує застосування даних Рівня 3 (у разі відсутності відкритих даних з перших двох рівнів джерел).

Інформація про використання вхідних даних для визначення справедливої вартості фінансових інструментів - інструментів капіталу

Рівень вхідних даних для оцінки згідно з МСФЗ 13 Найменування фінансового активу -

інструменту капіталу Справедлива вартість, тис. грн.

на 31.12.2023р.

1й рівень Вхідні дані 1-го рівня - це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки

Усього - по цій групі фінансових інструментів -

2й рівень Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано

Усього - по цій групі фінансових інструментів

-

3й рівень* Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі

ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4" 5 150,00

ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7" 85 675,00

ПАТ "Норд" 2 200,00

ПАТ "Рівненський радіотехнічний завод" 863 009,50

Міністерство Фінансів України 23.08.2023 2 582 406,60

Усього - по цій групі фінансових інструментів

3 538 441,10

Разом - по фінансовим інструментам - інструментам капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю 3 538 441,10

* В процесі визначення справедливої вартості фінансових активів - інструментів капіталу - Товариство користується своїм правом застосовувати положення МСФЗ 9 "Фінансові інструменти), зокрема, п.Б.5.2.3. (Інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції), згідно з яким усі інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Така ситуація може мати місце у разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону.

Б. Фінансові інструменти, які нескасовно призначені Товариством при первісному визнанні такими, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки - відсутні

В. Товариство не використовувало своє право, дозволене МСФЗ 9 на призначення інвестицій в інструменти капіталу як таких, що будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

Г. Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій - на

31.12.2023 р. та на 31.12.2022 р. відсутні.

4.2.4. Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю

4.2.4.1. Фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю - поточна дебіторська заборгованість

тис. грн.

№ з/п	Показники	31.12.2023	31.12.2022
-------	-----------	------------	------------

1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - балансова вартість		
----	---	--	--

2	229		
---	-----	--	--

1	893		
---	-----	--	--

1.1.	первісна вартість	2 229	1 893
------	-------------------	-------	-------

1.2.	резерв очікуваних збитків від кредитних ризиків*	-	-
------	--	---	---

2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2	2
----	---	---	---

3.	Інша поточна дебіторська заборгованість - балансова вартість (дорівнює первісній)		
----	---	--	--

-			
---	--	--	--

-			
---	--	--	--

Усього - балансова вартість	2 231	1 895	
-----------------------------	-------	-------	--

* пов'язані кредитні похідні інструменти, які зменшують цей максимальний рівень кредитного ризику, Товариством не створювались.

4.2.4.2. Детальна інформація про склад дебіторів Товариства на 31.12.2023р.

№ з/п	Дебітор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата	виникнення
	Планова дата погашення				
1.	ТОВ "СОВА САТЕЛІТ" (32915716)	Грошові кошти	260 000,00	20.06.2023	31.12.2023
2.	ТОВ "СОВА САТЕЛІТ" (32915716)	Грошові кошти	1 549 153,38	23.12.2022	31.12.2023
3.	Фізичні особи	Грошові кошти	419 035,00	30.01.2023	31.12.2023
4.	ТОВ "КІНТО, Лтд" (ЄДРПОУ 19263860)	Депозитарні послуги	100,00	10.11.2023	31.01.2024
5.	ПАТ "НДУ"				
	(ЄДРПОУ 30370711)	Депозитарні послуги	494,00	14.12.2023	31.01.2023
6.	ДПІ у Подільському р-ні м. Києва (ЄДРПОУ 37993783)	Податок на прибуток	2		419,99
	31.12.2022	31.12.2023			

Усього 2 231 202,37 X X

Поточна дебіторська заборгованість враховувалась за вартістю погашення (без дисконтування), оскільки вплив зміни вартості грошей у період, який не перевищує 12 місяців, не є суттєвим.

Дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти. При первісному визнанні Товариство оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

Цей прийом не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий становитиме не більше одного року.

У разі порушення справи про банкрутство боржника на дебіторську заборгованість боржника нараховується резерв очікуваних кредитних збитків.

У разі припинення провадження у справі про банкрутство боржника резерв очікуваних кредитних збитків, нарахований на дебіторську заборгованість такого боржника, скасовується (зменшується).

У складі дебіторської заборгованості прострочена заборгованість за 2023 рік відсутня.

4.2.4.3. Детальна інформація про склад дебіторів Товариства на 31.12.2022р.

№ з/п	Дебітор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата	виникнення
	Планова дата погашення				
1.	ТОВ "СОВА САТЕЛІТ" (32915716)	Грошові кошти	343 000,00	31.01.2022	31.12.2023
2.	ТОВ "СОВА САТЕЛІТ" (32915716)	Грошові кошти	1 549 153,38	23.12.2022	31.12.2023
3.	ТОВ "КІНТО, Лтд" (ЄДРПОУ 19263860)	Депозитарні послуги	100,00	06.10.2022	31.01.2023
4.	ПАТ "НДУ"				
	(ЄДРПОУ 30370711)	Депозитарні послуги	494,00	23.12.2022	31.01.2023
5.	ДПІ у Подільському р-ні м. Києва (ЄДРПОУ 37993783)	Податок на прибуток	2		419,99
	31.12.2022 31.12.2023				

Усього 1 895 167,37 X X

У складі дебіторської заборгованості прострочена заборгованість за 2022 рік відсутня.

4.3. Зобов'язання та забезпечення

4.3.1. Довгострокові зобов'язання і забезпечення у Товариства на 31.12.2023 р. відсутні.

4.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис. грн.

№ з/п Компоненти поточних зобов'язань і забезпечень 31.12.2023 31.12.2022

1. Поточна кредиторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги

3 310

556

Усього - поточні зобов'язання і забезпечення 3 310 556

4.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Товариства на 31.12.2023 р.

№

з/п	Кредитор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата	виникнення
	Планова дата погашення				
2.	ПрАТ "КІНТО" (ІДПФ "КІНТО-Народний" ЄДРПОУ 16461855)	Грошові кошти	509	936,00	
	04.09.2023 31.12.2024				
3.	ПрАТ "КІНТО" (ВДПФ "КІНТО-Класичний" ЄДРПОУ 16461855)	Грошові кошти	449	595,63	
	29.12.2023 31.12.2024				
5.	ПрАТ "КІНТО" (ВДПФ "КІНТО-Класичний" ЄДРПОУ 16461855)	Грошові кошти	1 845	320,00	
	04.09.2023 31.12.2024				
6.	ПрАТ "КІНТО" (ІДПФ "Достаток" ЄДРПОУ 16461855)	Грошові кошти	505	540,00	
	04.09.2023 31.12.2024				
Усього	3 310	391,63	X	X	

На 31.12.2023 р. Товариство не має невиконаних зобов'язань, як щодо основних сум заборгованостей, так і щодо строків погашення цих зобов'язань до сплати.

4.3.2.2. Детальна інформація про склад кредиторів Товариства на 31.12.2022 р.

№

з/п	Кредитор	Предмет заборгованості	Сума заборгованості, грн.	Дата	виникнення
	Планова дата погашення				
2.	ПрАТ "КІНТО" (ІДПФ "КІНТО-Народний" ЄДРПОУ 16461855)	Цінні папери	36	181,00	
	30.12.2022 31.12.2023				
3.	ПрАТ "КІНТО" (ВДПФ "КІНТО-Класичний" ЄДРПОУ 16461855)	Цінні папери	449	595,63	
	30.12.2022 31.12.2023				
5.	ТОВ "Юридична компанія КДК Партнерс" (41077478)	Юридичні послуги	70	000,00	
	31.12.2020 31.01.2023				

6.	ТОВ "СОВА САТЕЛІТ" (32915716)	Оренда приміщення	320,90	30.12.2022	31.01.2023
7.	ТОВ "КІНТО, Лтд"				
	(ЄДРПОУ 19263860)	Депозитарні послуги	200,00	30.12.2022	31.01.2023
Усього	556 297,53	X	X		

4.4. Власний капітал

Складові тис. грн.	власного капіталу:	
Статті (складові капіталу)	31.12.2023	31.12.2022
Зареєстрований (статутний) капітал	6 170	6 170
Додатковий капітал (емісійний дохід)	1 399	1 399
Капітал у дооцінках	-	-
Резервний капітал	764	764
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(256)	(256)
Усього	8 077	8 077

4.4.1. Зареєстрований (статутний) капітал Товариства

При заснуванні Товариства (грудень 1993 року) засновниками було сформовано статутний капітал у розмірі 17 тис. грн. Форма оплати - власні грошові кошти засновників.

За час існування Товариства статутний капітал збільшувався двічі:

1. на підставі рішення Загальних зборів акціонерів Товариства від 12.02.1999 р. - розмір статутного капіталу визначено на рівні 617 000 (шістсот сімнадцять тисяч) гривень, поділених на 61 700 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,01 грн.;

2. на підставі рішення Загальних зборів акціонерів Товариства від 23.10.2007 р. - розмір статутного капіталу визначено на рівні 6 170 000 (шість мільйонів сто сімдесят тисяч) гривень. Збільшення розміру статутного капіталу здійснено шляхом збільшення номінальної вартості акції з 0,01 грн. до 0,1 грн. Кількість акцій залишилась незмінною - 61 700 000 шт. Джерело оплати - реінвестування дивідендів, нарахованих акціонерам Товариства за 2006 рік у сумі 5 553 000,0 грн.

4.4.2.Dodатковий капітал (емісійний дохід) становив:

на 31.12.2022р - 1 399 тис. грн.;

на 31.12.2023р - 1 399 тис. грн.

4.4.3. Резервний капітал Товариства

Протягом 2023 року вартість резервного капіталу не змінювалась і становила 764 тис. грн. (12,3% від статутного капіталу). Резервний капітал сформовано у попередні періоди згідно з вимогами статті 19 Закону України "Про акціонерні товариства".

4.4.4. Нерозподілений прибуток

Нерозподілений збиток Товариства на 01.01.2023р. становив (256) тис. грн.;

непокритий збиток на 31.12.2023р. - (3 075) тис. грн.

4.4.5. Вилучений та неоплачений капітал: станом на 31.12.2023 р. відсутні.

4.5. Доходи та витрати

4.5.1. Доходи

4.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами

Склад доходів від реалізації товарів та послуг, що становлять основну діяльність Товариства:

тис. грн.

№ з/п	Види послуг	2023	2022
1.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	420	630
Усього		420	630

4.5.1.2. тис. грн.

№ з/п	Склад	інших	операційних	доходів
-------	-------	-------	-------------	---------

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	2023	2022
1.	Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	988
2.	Відсотки за депозитними вкладами - до запитання	2	-
Усього		2	988

4.5.1.3. тис. грн.

№ з/п	Види доходу	2023	2022
-------	-------------	------	------

№ з/п	Види доходу	2023	2022
1.	Дохід від реалізації фінансових інструментів	3420	5 928
2.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою		

вартістю згідно з МСФЗ 9- як такі, що призначені для торгівлі 863 -

Усього 4 283 5 928

4.5.2. Витрати

4.5.2.1. Адміністративні витрати

тис .грн.

№

з/п	Елементи адміністративних витрат	2023	2022
1.	Оплата праці 176	174	
2.	Податки і збори 39	38	
3.	Оренда приміщення 24	15	
4.	Інформаційні послуги 6	5	
5.	Аудиторські послуги 25	25	
6.	Депозитарні послуги 17	17	
7.	Послуги банку 3	3	
8.	Реєстраційні послуги 1	-	
9.	Консультаційні послуги 190	-	
10.	Програмне забезпечення 3	11	
11.	Амортизація основних засобів 5	5	
12.	Нотаріальні послуги 72	-	
13.	Послуги комісiонера 1	-	
14.	Послуги електрозв'язку 2	-	
15.	Адміністративний збір 2	-	
	Усього адміністративні витрати:	566	293

4.5.2.2.
тис. грн.

Інші

витрати

№

з/п	Види витрат	2023	2022
1.	Собівартість реалізованих фінансових інструментів	6 806	7 946
2.	Інші витрати звичайної діяльності	3	2
	Усього	6 809	7 948

4.5.2.3. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

На 31.12.2023 року Товариство не виступає учасником (стороною) будь - яких судових справ, тому непередбачені активи, як і непередбачені зобов'язання, відсутні.

5. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Товариства

5.1. Характеристика ризиків, пов'язані з загальними умовами господарської діяльності в Україні

Фінансова діяльність, як правило, пов'язана із значними ризиками. Крім того, в своїй діяльності Товариство наражається також на ризики, які пов'язані із загальним станом економіки країни. Україна, як країна для ведення бізнесу і - особливо бізнесу, пов'язаного з фінансовою діяльністю, була і лишається країною з високими ризиками, про що свідчать низькі, на рівні спекулятивних кредитні рейтинги країни.

Бойові дії на Сході країни, які призвели до розриву господарських зв'язків між підприємствами, втрата контролю над частиною території, фактично економічна блокада зі сторони російської федерації, починаючи з 2014 року призвели до серйозного економічного спаду в Україні.

У 2022 - 2023рр. ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням РФ в Україну, впровадженням та подовженням воєнного стану. Аналіз ризику тривалості воєнних подій, пов'язаних з військовою агресією РФ в Україну здійснюється керівництвом Товариства.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. За час воєнних дій в Україні спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси.

Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після війни.

5.2.Фінансові ризики

5.2.1. Фінансові ризики є типовими для суб'єктів господарювання і включають: кредитний ризик, ризик неліквідності, інші ринкові ризики.

5.2.2. Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Зокрема, це ризик пов'язаний з неможливістю виконати свої фінансові зобов'язання по виплатах кредиторам через брак грошових коштів або іншого фінансового активу.

Динаміка рівня ризику ліквідності активів Товариства характеризують наведені нижче дані

№ з/п	Показники	31.12.2023	31.12.2022
-------	-----------	------------	------------

1. Вихідні дані*, тис. грн.

1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	8 568	8 633
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	8 568	8 633
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	8 568	8 633
1.2.2.1.	з р.1.2.2 - гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	6 323	6 719
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	3 310	556
1.3.1.	поточні зобов'язання	3 310	556
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	5	4
1.5.	Чистий прибуток (збиток) за рік	(2 819)	(695)
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	5 258	8 077

2. Показники ліквідності Товариства

№	Показник	Значення
	Нормативне	Фактичне
2.1.	2.2.	2.3.
коефіцієнт швидкої ліквідності (лакмусовий) покриття не менше 1,0	коефіцієнт абсолютної ліквідності (лакмусовий) не менше 0,15	коефіцієнт абсолютної ліквідності не менше 0,6 і не більше 0,8
2,59	1,91	
2,59	12,08	
15,53		
15,53		

3. Показник вірогідності банкрутства

3.1.	коефіцієнт Уїльяма Бівера	не менше 0,2	(0,85)	(1,25)
------	---------------------------	--------------	----------	----------

Наведені у таблиці показники, надають підставу для висновків щодо ліквідності активів Товариства:

" вартість активів за 2023 рік зменшилась на 65 тис. грн.;

" всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на високому рівні, перевищуючи їх нормативні значення;

Дії управлінського персоналу Товариства з метою підтримання рівня ліквідності активів

Стан та динаміка ліквідності - спроможності своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання - ретельно контролюється керівництвом Товариства, для чого управлінський персонал використовує процес детального (подекадного) бюджетування та прогнозу надходження і видатків грошових коштів для того, щоб отримати гарантії наявності адекватних ліквідних коштів як забезпечення виконання своїх платіжних зобов'язань.

5.2.3. Ринковий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

5.2.3.1. Валютний ризик

Валютний ризик полягає у тому, що на фінансові результати Товариства може спричинити негативний вплив зміни курсів обміну валют.

Незважаючи на те, що діяльність Товариства здійснюється у національній валюті України, коливання валютного курсу, які мали місце у останні роки, і зокрема, у звітному періоді, впливали на його діяльність.

Знецінення національної валюти України у попередні періоди негативно впливало на результати діяльності Товариства, враховуючи зв'язок діяльності Товариства з рівнем інвестиційної привабливості фінансових інструментів - інструментів власного капіталу українських підприємств - емітентів.

Протягом останніх двох періодів відбулось зміцнення національної валюти, що створило умови для стабілізації діяльності Товариства.

5.2.3.2. Відсотковий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Зміна ринкових відсоткових ставок суттєво впливає на оцінку фінансових інструментів, оскільки поширеною процедурою під час оцінки вказаних інструментів є дисконтування. Ставка дисконтування, як правило, визначається на рівні ефективної (тобто - ринкової) ставки відсотка. Між рівнем ставки дисконтування і теперішньою вартістю, визначеною із використанням вказаної ставки, існує зворотній зв'язок. Отже, зміни ринкових ставок відсотків безпосередньо впливають як на оцінку фінансових активів, так і на фінансовий результат діяльності Товариства.

Вказаний чинник для Товариства є зовнішнім, який не залежить від Товариства, і контролю над яким воно не здійснює, але при плануванні діяльності Товариства вказаний чинник обов'язково враховується як об'єктивна реальність (стабілізація економіки, як правило, призводить до зниження рівня відсоткових ставок - вартості кредитів і депозитів).

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що управлінським персоналом Товариства справедливо оцінюється як позитивний фактор.

5.2.3.3. Інший ціновий ризик - 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, чи 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.

Дії управлінського персоналу Товариства з метою мінімізації цінових ризиків

Для Товариства вказаний чинник є суттєвим, оскільки доходи Товариства залежать від справедливої (ринкової) вартості і складу активів під управлінням Товариства, оцінка яких змінюється відповідно до ринкової кон'юнктури, що знаходиться поза контролем Товариства.

5.3. Інші ризики, на які наражається Товариство

5.3.1. Ризик судових рішень не на користь Товариства

На даний час в процесі звичайної діяльності Товариство не є об'єктом судових справ.

Діяльність управлінського персоналу Товариства спрямована на те, щоб вказана тенденція зберігалась і надалі.

5.3.2. Інші ризики

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Крім того, пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх.

Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли в результаті воєнних дій, не лише зберігаються, але і посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитись через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску.

6. Управління капіталом Товариства

Згідно з вимогами МСБО 1 "Подання фінансових звітів" суб'єкти господарювання повинні надавати описову і кількісну інформацію про цілі, політику та процедури управління капіталом Метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку. Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Товариства.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому керівництво аналізує структуру власного капіталу та ризики, притаманні його окремим складовим. На основі отриманих висновків управлінський персонал Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування (запозичень). В процесі управління капіталом керівництво Товариства керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, розділом "Концепції капіталу і збереження капіталу". Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання. Згідно з фізичною концепцією капіталу, такого як виробнича потужність, капітал розглядається у вигляді продуктивності суб'єкта господарювання, основаної, наприклад, на одиницях виробленої за день продукції.

Облікова модель Товариства передбачає використання фінансової концепції капіталу. Вибір Товариством фінансової концепції капіталу базується на оцінці потреб користувачів фінансових звітів: фінансова концепція капіталу має прийматися, якщо користувачі фінансових звітів передусім зацікавлені в збереженні номінального інвестованого капіталу або купівельної спроможності інвестованого капіталу.

Обрана Товариством концепція виходить з мети, яка має бути досягнута при визначенні прибутку, навіть якщо можуть виникати певні труднощі оцінки при застосуванні концепції.

Концепції збереження капіталу і визначення прибутку, яку використовує Товариство, передбачає збереження фінансового капіталу. Згідно з цією

концепцією, прибуток визнається (заробляється), тільки якщо сума чистих активів на кінець періоду перевищує суму чистих активів на початок періоду після вилучення будь-яких виплат власникам або внесків власників протягом цього періоду

Вказана концепція забезпечує зв'язок між концепціями капіталу і концепціями прибутку, оскільки дає відправну точку для вимірювання прибутку; вона є передумовою для розмежування прибутковості капіталу суб'єкта господарювання і повернення його капіталу; тільки надходження активів, що перевищують суми, необхідні для збереження капіталу, може вважатися прибутком і, відповідно, прибутковістю капіталу.

Будь-яка сума, що перевищує суму, необхідну для збереження капіталу на початок періоду, відображається у фінансовій звітності як сукупний дохід (прибуток).

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу. Збільшення справедливої вартості активів, утриманих протягом періоду, яке (збільшення), як правило, називають прибутком від утримання, концептуально є прибутком (компонентом сукупного доходу). Але він може не визнаватися як такий, доки активи не будуть реалізовані в результаті операції обміну. Якщо концепція збереження фінансового капіталу визначається в одиницях постійної купівельної спроможності, то прибуток відображає збільшення інвестованої купівельної спроможності за певний період. Таким чином, тільки та частина зростання ціни активів, котра перевищує загальний рівень цін, вважається прибутком. Решта збільшення вважається коригуванням збереження капіталу, а отже, частиною власного капіталу. 3

З метою управління капіталом і недопущення як його "проїдання", так і зниження достатнього рівня чистих активів Товариства, здійснюється моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання. Товариство здійснює контроль капіталу із використанням системи взаємозв'язаних показників, головним з яких є коефіцієнт рентабельності капіталу (віддачі капіталу).

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

а) характеризують фінансову стійкість Товариства, рівень його залежності від зовнішніх джерел фінансування (коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу (рівень боргу);

б) впливають на показник рентабельності (віддачі) власного капіталу як головного критерію ефективності використання власного капіталу

В процесі прийняття рішень щодо поліпшення рівня показника віддачі капіталу застосовується пофакторний аналіз (який запропонований Компанією Дюпон) - аналіз впливу основних чинників на вказаний показник.

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою "Дюпон - каскад"

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

= К-т рентабельності продаж х К-т обертання активів х К-т капіталізації

Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства за 2023 рік

№ з/п	Показники	31.12.2023	31.12.2022
-------	-----------	------------	------------

1. Вихідні дані*, тис. грн.

1.1.	Чистий дохід від реалізації	420	630
------	-----------------------------	-----	-----

1.2.	Вартість активів на кінець року	8 568	8 633
1.3.	Середньорічна вартість активів	8 601	11 657
1.4.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	5 258	8 077
1.5.	Середньорічна вартість власного капіталу	6 668	8 425
1.6..	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	3 310	556
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	(2 819)	(695)

2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства

2.1. Показники фінансової стійкості

2.1.1. коефіцієнт автономії (фінансової незалежності), 0,614 0,936

2.1.2. коефіцієнт левериджа (рівень боргу) 0,629 0,069

2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності

2.2.1. коефіцієнт віддачі (збитковості) власного капіталу (0,423)(0,082)

2.2.2. коефіцієнт капіталізації 1,289 1,384

2.2.3. коефіцієнт рентабельності (збитковості) активів 0,328 (0,060)

2.2.4. коефіцієнт рентабельності (збитковості) продажів (6,712) (1,103)

2.2.5. коефіцієнт обертання активів 0,049 0,054

*Використано дані фінансової звітності Товариства за 2022-2023 рр.

Наведені у таблиці показники, свідчать:

" вартість власного капіталу (чистих активів) зменшилась на 2 819 тис. грн., або на 34,9 % (внаслідок одержання збитків у 2023 році);

" діяльність ПрАТ "Оксана Плюс" у 2023 році була рентабельною, але збитковою;

" ПрА "Оксана Плюс" є діючим підприємством, яке здатне продовжувати свою діяльність.

Дії керівництва для недопущення зменшення вартості чистих активів

та для ефективного управління капіталом

Збільшення рівня рентабельності діяльності

Товариство проводить постійну роботу, з метою ретельного контролю за складом над рівнем витрат, зокрема, за

рівнем та структурою адміністративних витрат.

Керівництво Товариства здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рівня рентабельності за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності.

Керівництво Товариства аналізує динаміку складових власного капіталу та вживає заходи для зменшення ризику "проїдання" капіталу.

Оптимізація витрат Товариства
Витрати Товариства збільшуються, і темпи їх зростання можуть перевищувати темпи зростання доходу. Зокрема:

- витрати на оренду приміщення. Договір оренди приміщення укладений на невеликий термін, і є предметом перегляду сторонами. Фінансові умови оренди можуть суттєво змінюватись, отже, завжди існує загроза збільшення витрат з оренди приміщення або виникнення суттєвих одноразових витрат, пов'язаних зі зміною орендованого офісу;

- витрати на персонал: діяльність Товариства суттєво залежить від наявності частини висококваліфікованого персоналу. Товариство не може гарантувати, що зуміє зберегти або повноцінно і вчасно замінити ключових співробітників, особливо в умовах коли галузь колективних інвестицій переживає в Україні складні часи, і рівень заробітної плати в галузі не є високим.

7. Інформація про пов'язаних осіб Товариства
7.1. Юридичні та фізичні особи
Юридичні особи, на діяльність яких ПрАТ "Оксана Плюс" має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, відсутні: ПрАТ "Оксана Плюс" утримує поточні фінансові інвестиції з метою їх подальшого продажу, таким чином, юридичні особи, чії акції (частки) призначені для продажу, не є пов'язаними щодо Товариства особами (згідно з положеннями МСБО 28 "Облік в асоційованих підприємствах").

Юридичні особи, які здійснюють суттєвий вплив або контроль на діяльність ПрАТ "Оксана Плюс", відсутні, оскільки частка кожної з цих осіб (акціонерів) на 31.12.2023 року не досягла 25%.

Фізичні особи - акціонери, які володіють часткою у статутному капіталі, що дає можливість суттєвого впливу на діяльність Товариства, відсутні.

- Інформація про склад пов'язаних осіб Товариства у 2022 - 2023рр.

Фізичні особи - посадові особи Товариства

Темпер Олександр Михайлович 1851707396 Директор, володіє часткою в статутному капіталі Товариства (2,129659)

Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці, у звітному періоді та за 2022 рік, не здійснювались.

З іншими прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились.

8. Інша інформація - суттєві події

8.1. Інформація про події, які у разі їх виникнення протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його капіталу, визначених частиною першою статті 41 Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок"

№ з/п Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства Відомості про наявність подій у 2023 році

1. Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу не було
2. Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу Товариства не було
3. Зміна складу посадових осіб Товариства (Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії) не було
4. Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків статутного капіталу Товариства не було
5. Рішення про утворення, припинення його філій, представництв не було
6. Рішення вищого органу Товариства про зміни розміру статутного капіталу не було
7. Порушення справи про банкрутство Товариства, винесення ухвали про його санацію не було
8. Інші важливі події (значні правочини) не було

8.2 . Події після дати Балансу

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Протягом двох років строк дії воєнного стану неодноразово подовжувався. Законом України від 08.05.2024 № 3684-IX "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" передбачено, що у зв'язку з триваючою широкомасштабною збройною агресією Російської Федерації проти України продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 травня 2024 року строком на 90 діб - до 12 серпня 2024 року.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства, Товариство не залежність від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Зазначені вище події є такими що мають суттєвий вплив на діяльність і розвиток Товариства та можуть спричинити невизначеності щодо безперервної діяльності Товариства.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Керівництво Товариство вважає що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в даних Примітках.

Керівник Темпер О.М.

Головний бухгалтер Сергієнко О.М.

