

## Титульний аркуш

---

(дата реєстрації особою електронного документа)

---

(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)

В.о. головного виконавчого

директора

(посада)

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

Саєнко Оксана Миколаївна

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

**Проміжний звіт**  
**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ**  
**ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ" (21661711)**  
**за 3 квартал 2024 року**

Рішення про затвердження проміжного звіту: 29.10.2025, Рішення ради директорів, протокол №29/10/2025-3 від 29.10.2025

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

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 проміжної інформації:

Проміжну інформацію  
розміщено на власному  
вебсайті емітента

<http://www.21661711.pat.ua>

(URL-адреса вебсайту)

(дата)

### **Пояснення щодо розкриття інформації**

- "Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення" не надається, тому що річний звіт не подається особою, яка надає забезпечення.
- "Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями" не надається, тому що річний звіт не подається особою, яка надає забезпечення.
- "Інформація про рейтингове агентство" не надається, тому що згідно з законодавством України Товариство та цінні папери, випущені їм, не потребують визначення рейтингової оцінки.
- "Інформація про судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи" не надається тому що Товариство, її дочірні підприємства, посадові особи не є сторонами таких судових справ.
- "Інформація про штрафні санкції щодо особи" не надається, тому що штрафні санкції в розмірі, який перевищує 1000 грн., до Товариства не застосовувались.
- "Інформація щодо корпоративного секретаря" не надається, тому що корпоративний секретар не призначався.
- "Інформація щодо отриманих особою ліцензій" не надається, тому що Товариство не отримувало ліцензій.
- "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" та "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не надається, тому що Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
- "Інформація про відокремлені підрозділи" не надається, тому що у Товариства відокремлені підрозділи відсутні.
- "Уточнення щодо наявності обмежень за акціями" не надається, тому що обмеження за акціями відсутні.
- "Інформація про облігації", "Інформація про інші цінні папери", "Інформація про деривативні цінні папери" не надається, тому що зазначені цінні папери Товариством не випускались.
- "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не надається, тому що боргові цінні папери Товариством не випускались.
- "Звіт про стан об'єкта нерухомості " не надається, тому що Товариство не здійснювало емісію цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).
- "Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду" не надається, тому що Товариство власні акції не викупало.
- "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи" не надається, тому що зазначені цінні папери Товариством не випускались.
- "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу" не надається, тому що працівники Товариства не володіють акціями Товариства.

- "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" не надається, тому що таких обмежень не існує.
- "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" не надається, тому що обмежень права голосу немає, акції права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі відсутні.
- "Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності" не надається, тому що аудиторська перевірка фінансової звітності не проводилась та звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності не складався;
- "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не надається, тому що рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалося.
- "Інформація про вчинення значних правочинів" не надається, тому що значні правочини не укладались.
- "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не надається, тому що правочини щодо вчинення яких є заінтересованість не укладались.
- "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів" не надається, тому що поручитель (страховик/гарант), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутній.
- В зв'язку з тим, що поле "Дата" не передбачає відсутність запису, то у разі, якщо подія не відбувалась, це поле заповнено датою, що є неймовірною для таких подій, а саме: 01.01.1900.
- Незаповненні графи звіту емітента вважати такими, що мають "нульове" значення, або свідчать про відсутність події.

**Зміст**  
**до проміжного звіту**

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| I. Загальна інформація .....                                          | 5  |
| 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація .....                  | 5  |
| 2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура ..... | 7  |
| 3. Структура власності .....                                          | 10 |
| 4. Опис господарської та фінансової діяльності .....                  | 10 |
| 5. Участь в інших юридичних особах .....                              | 19 |
| II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів .....                  | 23 |
| 1. Цінні папери .....                                                 | 23 |
| III. Фінансова інформація .....                                       | 24 |
| 1. Проміжна фінансова звітність .....                                 | 24 |
| 3. Твердження щодо проміжної інформації .....                         | 24 |
| IV. Нефінансова інформація .....                                      | 25 |
| 1. Проміжний звіт керівництва .....                                   | 25 |

## І. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

|    |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Повне найменування                                                                                                                                                   | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"                                                                                                 |
| 2  | Скорочене найменування                                                                                                                                               | АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ"                                                                                                                                                                       |
| 3  | Ідентифікаційний код юридичної особи                                                                                                                                 | 21661711                                                                                                                                                                                           |
| 4  | Дата державної реєстрації                                                                                                                                            | 31.10.2001                                                                                                                                                                                         |
| 5  | Місцезнаходження                                                                                                                                                     | 03057, Україна, м.Київ, Шевченківський р-н р-н, м.Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3. Фактичне: 03057, Україна, м.Київ, Шевченківський р-н р-н, м.Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3 |
| 6  | Адреса для листування                                                                                                                                                | 03057, Шевченківський р-н, м. Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3                                                                                                                            |
| 7  | Особа, яка розкриває інформацію                                                                                                                                      | V Емітент<br>Особа, яка надає забезпечення                                                                                                                                                         |
| 8  | Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес                                                                                                       | V Так<br>Ні                                                                                                                                                                                        |
| 9  | Категорія підприємства                                                                                                                                               | V Велике<br>Середнє<br>Мале<br>Мікро                                                                                                                                                               |
| 10 | Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку                                                                                                               | dakk@ukr.net                                                                                                                                                                                       |
| 11 | Адреса вебсайту                                                                                                                                                      | https:// 21661711.pat.ua                                                                                                                                                                           |
| 12 | Номер телефону                                                                                                                                                       | +38(067) 570-94-24                                                                                                                                                                                 |
| 13 | Статутний капітал, грн                                                                                                                                               | 294194096                                                                                                                                                                                          |
| 14 | Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі                                                                                              | 100                                                                                                                                                                                                |
| 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                                                                                                                      | 9                                                                                                                                                                                                  |
| 17 | Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД                                                                                               | 58.11 - Видання книг<br>52.10 - Складське господарство<br>70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності                                                                                   |
| 18 | Структура управління особи                                                                                                                                           | V Однорівнева<br>Дворівнева<br>Інше                                                                                                                                                                |

**Банки, що обслуговують особу:**

|   |                                                     |                               |
|---|-----------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1 | Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку) | ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"           |
|   | Ідентифікаційний код юридичної особи                | 14360570                      |
|   | IBAN                                                | UA743052990000026001040108920 |
|   | 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     | Єдиний акціонер                    | Єдиний акціонер.                              | Державний комітет телебачення і радіомовлення України.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2     | Рада директорів                    | Рада директорів складається з чотирьох осіб.  | До складу Ради директорів входить:<br>- Продан Василь Васильович (Член Ради директорів);<br>- Саєнко Оксана Миколаївна (Член Ради директорів, Виконуюча обов'язки головного виконавчого директора);<br>- Хотенюк Олег Михайлович (Член Ради директорів);;<br>- Денисюк Наталія Миколаївна (Член Ради директорів);. |

## 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, яку займав 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     | Член Ради директорів                                | Продан Василь Васильович   |        |      | 1974           | вища   | 29                  | АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія".<br>21661711<br>Голова правління, Член Ради директорів.                                                 | 27.12.2023<br>3 роки                              | Ні                                                             |
| 2     | Виконуюча обов'язки головного виконавчого директора | Саєнко Оксана Миколаївна   |        |      | 1975           | вища   | 29                  | АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія".<br>21661711<br>Головний бухгалтер, Виконуюча обов'язки головного виконавчого директора.                | 27.12.2023<br>3 роки                              | Ні                                                             |
| 3     | Член Ради директорів                                | Денисюк Наталія Миколаївна |        |      | 1960           | вища   | 42                  | АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія".<br>21661711<br>Заступник голови правління, Член Ради директорів.                                       | 27.12.2023<br>3 роки                              | Ні                                                             |
| 4     | Член Ради директорів                                | Хотенюк Олег Михайлович    |        |      | 1982           | вища   | 20                  | АТ "УКРНДІСВД"<br>02426463<br>Заступник генерального директора.<br>АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" (код 21661711), Член Ради директорів | 27.12.2023<br>3 роки                              | 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, яку займав 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     | Внутрішній аудитор | Андрієнко Ярослав Миколайович |        |      | 1971           | вища   | 32                  | АТ "Видавництво "Київська правда"<br>05905674<br>Голова правління                                 | 18.01.2024<br>3 роки                              | 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     | Член Ради директорів                                | Продан Василь Васильович      |        |      | 0                    | 0                                           | 0                         | 0                    |
| 2     | Виконуюча обов'язки головного виконавчого директора | Сасенко Оксана Миколаївна     |        |      | 0                    | 0                                           | 0                         | 0                    |
| 3     | Член Ради директорів                                | Денисюк Наталія Миколаївна    |        |      | 0                    | 0                                           | 0                         | 0                    |
| 4     | Член Ради директорів                                | Хотенюк Олег Михайлович       |        |      | 0                    | 0                                           | 0                         | 0                    |
| 5     | Внутрішній аудитор                                  | Андрієнко Ярослав Миколайович |        |      | 0                    | 0                                           | 0                         | 0                    |

## Організаційна структура

<http://21661711.pat.ua/>

### 3. Структура власності

<http://21661711.pat.ua/>

### 4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" не входить до будь-яких об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" не проводить.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Облікова політика на підприємстві будується таким чином, щоб фінансові звіти відповідали вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", міжнародним стандартам фінансової звітності. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Підприємство нарахування амортизації основних засобів здійснює по прямолінійному методу.

Облікова політика на підприємстві будується таким чином, щоб фінансові звіти відповідали вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", міжнародним стандартам фінансової звітності. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Підприємство нарахування амортизації основних засобів здійснює по прямолінійному методу.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Товариство працює на госпрозрахунку.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

Дослідження та розробки не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа;

Опис діяльності Товариства. Основним видом діяльності Товариства є Видання книг, також Товариство має наступні види діяльності: - Друкування іншої продукції, - Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг, - Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг, - Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення, - Оптова торгівля іншими проміжними продуктами, - Вантажний автомобільний транспорт, - Складське господарство, - Транспортне оброблення вантажів, - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту, - Видання довідників і каталогів, - Видання журналів і періодичних видань, - Інші види видавничої діяльності, - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування, - Консультування з питань комерційної діяльності й керування, - Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації, - Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів, - Надання в оренду вантажних автомобілів Товариство стабільно працює на ринку України, його обсяги реалізації послуг мають позитивну динаміку зростання.

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);

Товариство не здійснює виробництва продуктів.

3) середньореалізаційні ціни продуктів;

Товариство не здійснює виробництва продуктів.

4) загальна сума виручки;

3152 тис. грн

5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів;

Товариство не здійснює експорту.

6) залежність від сезонних змін;

Залежність від сезонних змін відсутня (незначна).

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);

- Інститут модернізації змісту освіти

- ТОВ Видавництва "А-БА-БА-ГА-ЛА-МА-ГА";

- АТ "Поліграфкнига".

8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність;

Товариство надає свої послуги в основному в межах м.Києва.

9) канали збуту;

В основному Товариство використовує прямий канал збуту безпосередньо кінцевим споживачам.

10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг - відсутні.

11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа;

Стан розвитку галузі, в якій здійснює свою діяльність підприємство, є задовільним.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;

Товариство не застосовує технологій в своїй діяльності.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;

Товариство не застосовує технологій в своїй діяльності.

13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;

Товариство займає незначне місце на ринку.

14) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи;

Конкуренція в галузі достатньо висока.

15) перспективні плани розвитку особи;

Товариство надалі планує збільшувати обсяги надання послуг.

7. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Товариство, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з урахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах ринку, в достатній мірі є схильним до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Фінансові інструменти товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають: ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків. Для діяльності товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Кредитний ризик являє собою ризик того, що товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість. Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство здійснює операції тільки з

перевіреніми і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Управління капіталом. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Товариство не уклало деривативи, та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, тому не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного, інформація щодо управління фінансовими ризиками не надається. Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів: - ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства; - оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків; - визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

8. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Основними напрямками діяльності АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" на 2024 рік становлять підвищення ефективності корпоративного управління, надання послуг по зберіганню книжкової продукції, інформаційно-консультаційних послуг.

9. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

У 2019 р. введено в дію нових основних засобів, а саме складське обладнання на суму 353 тис.грн., у 2020 році придбано складського обладнання на суму 305 тис. грн. У 2021 році суттєвого придбання або відчуження активів не було. У 2022 році було продано автомобіль Fiat Doblo, отримано доходів 400 тис. грн.

У 03 кварталі 2024 р. суттєвих придбань або відчужень активів не відбувалось.

10. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі

вже зроблених, методи фінансування, прогностичні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби розташовані за адресою місцезнаходження товариства. У звітному періоді значних правочинів щодо основних засобів емітент не укладав. Утримання активів здійснюється за власні кошти Товариства. На думку Емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. Планів капітального будівництва у товариства немає у зв'язку з нестачею фінансування. Удосконалення основних засобів планується при наявності коштів. Володіння ОЗ здійснюється на правах власності на постійній основі. Первісна вартість основних засобів 883 тис. грн; Нараховано знос - 814 тис. грн Ступінь зносу 92,18 %. Вартість основних засобів суттєво не змінилась.

11. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

На економічний стан товариства впливає сезонність виконання робіт, залежність основних замовників послуг від фінансування з державного бюджету. Негативний вплив на розвиток емітента може мати погіршення міжнародної та економічної ситуації в Україні викликане, зокрема, агресією Російської Федерації проти нашої держави, що матиме наслідком зниження попиту на послуги Товариства.

12. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

Укладених, але ще не виконаних договорів на кінець звітного періоду немає.

13. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

За даними фінансової звітності Товариства за 03 квартал 2024 року наступні показники:

Середньооблікова чисельність штатних працівників особи - 9 осіб.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - \_1\_ осіб.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 1 осіб.

Фонд оплати праці - 1748 тис.грн.

Фонд оплати праці збільшено в порівнянні з попереднім періодом на 68 тис.грн.

14. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

Пропозицій щодо реорганізації товариства з боку третіх осіб у звітному періоді не поступало.

15. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Впродовж звітного періоду товариство працювало стабільно, забезпечивши виконання основних показників фінансово-господарської діяльності.

**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:   | 126                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 69                | 0                                   | 0                 | 126                              | 69                |
| 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                 |
| інші                          | 126                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 69                | 0                                   | 0                 | 126                              | 69                |
| 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                        | 126                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 69                | 0                                   | 0                 | 126                              | 69                |
| Додаткова інформація          | <p>Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами):</p> <p>-будівлі та споруди - до повного використання, відповідно до технічних характеристик;</p> <p>- машини та обладнання - до повного використання, відповідно до технічних характеристик;</p> <p>- транспортні засоби - до повного використання, відповідно до технічних характеристик;</p> <p>- інші - до повного використання, відповідно до технічних характеристик.</p> <p>Первісна вартість основних засобів: інші 883 тис.грн.</p> <p>Ступінь зносу основних засобів: інші 92,18 %</p> <p>Ступінь використання основних засобів: всі основні засоби використовуються на 100%.</p> <p>Сума нарахованого зносу: 814 тис.грн.</p> <p>Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені: суттєвих змін не було. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: обмеження відсутні.</p> |                   |                                     |                   |                                  |                   |

**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:                                                                |                 |                                     |                                                    |                |
| Зобов'язання за цінними паперами                                             | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| у тому числі:                                                                |                 |                                     |                                                    |                |
| за облігаціями (за кожним власним випуском):                                 | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):                 | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):                           | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за векселями (всього):                                                       | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
|                                                                              |                 | 0                                   | 0                                                  |                |
| за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом): | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):          | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| Податкові зобов'язання                                                       | X               | 51                                  | X                                                  | X              |
| - поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом                            | 01.01.2024      | 51                                  | X                                                  | 31.12.2024     |
| Фінансова допомога на зворотній основі                                       | X               | 0                                   | X                                                  | X              |
| Інші зобов'язання та забезпечення                                            | X               | 127                                 | X                                                  | X              |
| - поточна заборгованість за товари, роботи, послуги                          | 01.01.2024      | 21                                  | X                                                  | 31.12.2024     |
| - інші поточні зобов'язання                                                  | 01.01.2024      | 106                                 | X                                                  | 31.12.2024     |
| Усього зобов'язань та забезпечень                                            | X               | 178                                 | X                                                  | X              |

### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я особи                                      | Публічне акціонерне товариство<br>"Національний депозитарій України"                                                                                                                                            |
| РНОКПП                                                                 |                                                                                                                                                                                                                 |
| УНЗР                                                                   |                                                                                                                                                                                                                 |
| Організаційно-правова форма                                            | Публічне акціонерне товариство                                                                                                                                                                                  |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 30370711                                                                                                                                                                                                        |
| Місцезнаходження                                                       | 04107, Україна, д/н р-н, м.Київ, вул.<br>Тропініна, 7-г                                                                                                                                                         |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | без ліцензії                                                                                                                                                                                                    |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | -                                                                                                                                                                                                               |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 01.01.1900                                                                                                                                                                                                      |
| Номер телефону                                                         | (044) 363-04-00                                                                                                                                                                                                 |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 63.11 - Оброблення даних, розміщення<br>інформації на веб-вузлах і пов'язана з<br>ними діяльність<br>18.20 - Тиражування звуко, відеозаписів<br>і програмного забезпечення<br>62.01 - Комп'ютерне програмування |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Депозитарна діяльність Центрального<br>депозитарію                                                                                                                                                              |

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я особи                                      | Державна установа "Агентство з<br>розвитку інфраструктури фондового<br>ринку України"                                                                                                                                                      |
| РНОКПП                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                            |
| УНЗР                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                            |
| Організаційно-правова форма                                            | Державна організація (установа, заклад)                                                                                                                                                                                                    |
| Ідентифікаційний код юридичної особи                                   | 21676262                                                                                                                                                                                                                                   |
| Місцезнаходження                                                       | 03150, Україна, д/н р-н, м.Київ,<br>вул.Антоновича, 51, оф. 1206                                                                                                                                                                           |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | DR/00001/APA                                                                                                                                                                                                                               |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | Національна комісія з цінних паперів та<br>фондового ринку                                                                                                                                                                                 |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 18.02.2019                                                                                                                                                                                                                                 |
| Номер телефону                                                         | (044) 287-56-70                                                                                                                                                                                                                            |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 63.11 - Оброблення даних, розміщення<br>інформації на веб-вузлах і пов'язана з<br>ними діяльність<br>84.13 - Регулювання та сприяння<br>ефективному веденню економічної<br>діяльності<br>62.02 - Консультування з питань<br>інформатизації |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Діяльність з надання інформаційних<br>послуг на фондовому ринку                                                                                                                                                                            |

|                                      |                                                                         |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Повне найменування або ім'я особи    | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ<br>ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ<br>АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ" |
| РНОКПП                               |                                                                         |
| УНЗР                                 |                                                                         |
| Організаційно-правова форма          | Товариство з обмеженою<br>відповідальністю                              |
| Ідентифікаційний код юридичної особи | 23070374                                                                |
| Місцезнаходження                     | 01054, Україна, д/н р-н, м.Київ,                                        |

|                                                                        |                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                        | вул.Гончара Олеся, б. 35                                                                                                   |
| Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності              | 0733                                                                                                                       |
| Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ   | Аудиторська Палата України                                                                                                 |
| Дата видачі ліцензії або іншого документа                              | 16.06.1995                                                                                                                 |
| Номер телефону                                                         | +380672477756                                                                                                              |
| Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД | 69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту;<br>консультування з питань оподаткування<br>--- ---<br>--- --- |
| Вид послуг, які надає особа                                            | Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту                                                        |

### 5. Участь в інших юридичних особах

| № з/п | Повне найменування юридичної особи, в т.ч. її організаційно-правова форма | Місцезнаходження юридичної особи                       | Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру | Розмір участі особи (у відсотках) |                |         | Активи, які було передано особі                                                                                                            |
|-------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                           |                                                        |                                                                                               | пряма                             | опосередкована | сукупна |                                                                                                                                            |
| 1     | 2                                                                         | 3                                                      | 4                                                                                             | 5                                 | 6              | 7       | 8                                                                                                                                          |
| 1     | АТ "Видавництво "Надніпрянська правда" Акціонерне товариство              | Україна, 73034, м. Херсон, Миколаївське шосе 5 км      | 05905734                                                                                      | 100                               | 0              | 100     | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 2     | АТ "Видавництво "Поділля" Акціонерне товариство                           | Україна, 29015, м. Хмельницький, просп. Миру, 59       | 05905740                                                                                      | 100                               | 0              | 100     | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 3     | АТ "Видавництво"Полтава" Акціонерне товариство                            | Україна, 36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 38/40 | 05905740                                                                                      | 100                               | 0              | 100     | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 4     | АТ "Видавництво "Прапор" Акціонерне товариство                            | Україна, 61002, м. Харків, вул. Чубаря, 11             | 02476401                                                                                      | 100                               | 0              | 100     | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 5     | АТ "Видавництво "Харків" Акціонерне товариство                            | Україна, 61037, м. Харків, Героїв Харкова, буд. 247    | 05905728                                                                                      | 100                               | 0              | 100     | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 6     | АТ "Волинська обласна                                                     | Україна, 43010, м. Луцьк,                              | 02465973                                                                                      | 100                               | 0              | 100     | Товариство не передавало                                                                                                                   |

|    |                                                                 |                                                          |          |     |   |     |                                                                                                                                            |
|----|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------|-----|---|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | друкарня"<br>Акціонерне товариство                              | проспект Волі, 27                                        |          |     |   |     | майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.                          |
| 7  | БАТ "Донбаскнига"<br>Відкрите акціонерне товариство             | 83057, Україна, м. Донецьк, вул. Хіміків, будинок 44     | 04865790 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 8  | АТ "Кіровоградське видавництво"<br>Акціонерне товариство        | Україна, 25009, м. Кропивницький, вул. Глинки, 2         | 05905964 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 9  | АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"<br>Акціонерне товариство | Україна, 79005, м. Львів, вул. Зелена, 20                | 02470141 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 10 | АТ "ПНВЦ "Поліном"<br>Акціонерне товариство                     | Україна, 01054, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 32-Б | 02425034 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 11 | АТ "Поліграфкнига"<br>Акціонерне товариство                     | Україна, м. Київ, вул. О. Довженка, 3                    | 02470135 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 12 | АТ "Сумська обласна друкарня"<br>Акціонерне товариство          | Україна, 40030, м. Суми, вул. Герасима Кондратьєва, 215  | 02468606 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні                                 |

|    |                                                                              |                                                           |          |     |   |     |                                                                                                                                            |
|----|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------|-----|---|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                              |                                                           |          |     |   |     | державної акціонерної компанії.                                                                                                            |
| 13 | АТ "УкрНДІСВД"<br>Акціонерне товариство                                      | Україна, 02156, м. Київ, вул.<br>Киото, 25                | 02426463 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 14 | АТ "Укрполіграфпостач"<br>Акціонерне товариство                              | Україна, 03124, м. Київ, Юрія<br>Матушака, 4              | 02471324 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 15 | АТ "УНДПП ім.<br>Т.Г.Шевченка"<br>Акціонерне товариство                      | Україна, 79026, м. Львів, вул.<br>Володимира Великого, 4. | 02477019 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 16 | АТ "Харківська книжкова<br>фабрика ім. М.В. Фрунзе"<br>Акціонерне товариство | Україна, 61057, м. Харків,<br>Героїв Харкова, буд. 247    | 02470170 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 17 | АТ "Харківська книжкова<br>фабрика "Глобус"<br>Акціонерне товариство         | Україна, 61012, м. Харків, вул.<br>Різдвяна, 11           | 02470187 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 18 | АТ "Чернівецька обласна<br>друкарня"<br>Акціонерне товариство                | Україна, 58018, м. Чернівці,<br>вул. Головна, 200.        | 02469698 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 19 | АТ "Видавництво "Вільна                                                      | 79053, м. Львів, вул.                                     | 05905697 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало                                                                                                                   |

|    |                                                              |                                                         |          |     |   |     |                                                                                                                                            |
|----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------|-----|---|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | Україна"<br>Акціонерне товариство                            | Володимира Великого, 2                                  |          |     |   |     | майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.                          |
| 20 | АТ "Видавництво "Закарпаття"<br>Акціонерне товариство        | Україна, 88000, м. Ужгород,<br>вул. Гагаріна, 42/1      | 05905616 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 21 | АТ "Видавництво "Зоря"<br>Акціонерне товариство              | Україна, 49051, м. Дніпро, вул.<br>Журналістів, 7       | 05905591 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 22 | АТ "Видавництво "Київська<br>права"<br>Акціонерне товариство | Україна, 04136, м. Київ, вул.<br>Івана Виговського, 13  | 05905674 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |
| 23 | АТ "Видавництво "Лугань"<br>Акціонерне товариство            | Україна, 03057, м. Київ, вул.<br>Олександра Довженко, 3 | 05905585 | 100 | 0 | 100 | Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії. |

## II. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО КАПІТАЛУ ТА ЦІННИХ ПАПЕРІВ

### 1. 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                                         |
| 12.07.2011              | 373/1/11                               | Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України                                                                                                                                                               | UA4000124739                       | Акція проста бездокументарна іменна | Електронні іменні                | 1                        | 294 194 096          | 294 194 096                       | 100                                        |
| Додаткова інформація    |                                        | Торгівля цінними паперами на внутрішніх та зовнішніх організованих та неорганізованих ринках не здійснюється. Емітент лістинг на фондових ринках не проходив. Додаткової емісії цінних паперів в звітному періоді не було. |                                    |                                     |                                  |                          |                      |                                   |                                            |

### **III. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ**

#### ***1. Проміжна фінансова звітність***

[https:// 21661711.pat.ua](https://21661711.pat.ua)

#### ***3. Твердження щодо проміжної інформації***

В.о. головного виконавчого директора Сасенко Оксана Миколаївна, яка здійснює управлінські функції та підписує проміжну інформацію емітента, стверджує про те, що, наскільки це їй відомо, проміжна фінансова звітність за дев'ять місяців 2024 року, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, передбачених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під контролем емітента, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва містить достовірну та об'єктивну інформацію про розвиток і здійснення господарської діяльності і стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під контролем емітента, у рамках консолідованої фінансової звітності, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

#### **IV. НЕФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ**

##### ***1. Проміжний звіт керівництва***

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи  
Шановні колеги, акціонер, партнери!

Попри всі випробування та виклики воєнного часу, Товариство ані на мить не призупинило виконання своїх обов'язків. Робота правління АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" протягом 3 кварталу 2024 року була спрямована на забезпечення ефективного використання виробничого потенціалу, забезпечення контролю за надходженням та використанням коштів, забезпечення корпоративних підприємств замовленнями на поліграфічні послуги та встановлення ефективної системи корпоративного управління. Правління товариства спільно з Держкомтелерадіо оперативно реагувала на актуальні виклики та своєчасно ухвалювала відповідні рішення в максимально стислі терміни. Усі члени правління Товариства діяли на основі незалежного мислення, неупереджено та в загальних інтересах Товариства й Держави в особі Держкомтелерадіо України. Дякую всім за плідну співпрацю. Щиро зичу кожному сили та незламності перед лицем викликів, що стоять перед нами. Тримаймо інформаційний фронт та наближаймо Перемогу!

Голова Ради директорів АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія"  
Василь ПРОДАН

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи  
Шановні колеги, акціонер, партнери!

Українська книговидавнича галузь з честю витримала складну ситуацію, пов'язану з втратою частини інфраструктури та падінням попиту на товарних ринках протягом 2022 року і показала суттєве зростання в 2024 році. Наша місія полягає в ефективному управлінні корпоративними підприємствами в галузі поліграфічних послуг.

Ми прагнемо поетапно збільшувати прибуток і, як наслідок, вартість активів корпоративних підприємств та інвестувати у відновлення та придбання основних засобів.

Основні принципи нашої діяльності залишаються відповідними тим, які записані у статуті АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" у створенні умов для підвищення ефективності державного управління в системі видавничої підготовки, поліграфічного виконання і розповсюдження друкованої продукції.

АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" працює в умовах воєнного стану, який у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України введено Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року та дію якого продовжено до 13.05.2024 року згідно з Указом Президента №49/2024 від 05.02.2024 року "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" та Законом України від 06.02.2024 року №3564-IX.

З метою забезпечення сталої роботи Товариства в умовах воєнного стану, виконавчий орган Товариства вживає усіх належних організаційних заходів, спрямованих на підвищення ефективності діяльності Товариства.

Злагоджена діяльність виконавчих директорів Товариства, оперативні та виважені рішення, здійснення суворого контролю за їх виконанням створили підґрунтя для сталої роботи Товариства у 2024 році.

Впевнена, ми встоїмо, ми подолаємо всі виклики, ми переможемо - і спільними зусиллями виведемо нашу компанію на принципово новий рівень - сучасний, високотехнологічний та максимально клієнтоорієнтований. Адже наша сила - в єдності.

В.о. головного виконавчого директора  
Оксана Саєнко

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

Важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність.

З 24 лютого 2022 року в Україні розпочалась воєнна агресія російської федерації; запроваджено воєнний стан - тобто особливий правовий режим, що вводиться у разі загрози національній безпеці. Управлінським персоналом Товариства було детально проаналізовано ризики, притаманні діяльності Товариства, у тому числі - ризики, пов'язані з подіями після звітної дати, зокрема загрозу військової агресії з боку російської федерації. Незважаючи на визнання наявності вказаних ризиків, керівництво Товариства вважає малоімовірною загрозу припинення діяльності Товариства внаслідок настання вказаних подій.

Інших важливих подій протягом звітного періоду не відбувалось.

#### 4) Опис основних ризиків та невизначеностей.

Товариство, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з урахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах ринку, в достатній мірі є схильним до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Фінансові інструменти товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають: ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків. Для діяльності товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти.

Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство здійснює операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

Управління капіталом. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Товариство не уклало деривативи, та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, тому не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного, інформація щодо управління фінансовими ризиками не надається.

Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів:

- ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства;
- оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків;
- визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків.

Товариство у звітному році не використовувало страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

|                                                                                        |                                                                                                                |            |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|
| Підприємство                                                                           | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ<br>"УКРАЇНСЬКЕ<br>ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ<br>ОБ'ЄДНАННЯ" | за ЄДРПОУ  | КОДИ                    |
|                                                                                        |                                                                                                                |            | Дата 01.10.2024         |
|                                                                                        |                                                                                                                |            | 21661711                |
|                                                                                        |                                                                                                                |            | UA8000000000<br>1078669 |
| Територія                                                                              | м.Київ                                                                                                         | за КАТОТТГ |                         |
| Організаційно-правова форма господарювання                                             | Акціонерне товариство                                                                                          | за КОПФГ   | 230                     |
| Вид економічної діяльності                                                             | Видання книг                                                                                                   | за КВЕД    | 58.11                   |
| Середня кількість працівників: 9                                                       |                                                                                                                |            |                         |
| Адреса, телефон: 03057 м.Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3, +38(067) 570-94-24 |                                                                                                                |            |                         |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака                                         |                                                                                                                |            |                         |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                |                                                                                                                |            |                         |
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                      |                                                                                                                |            |                         |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                       |                                                                                                                |            | v                       |

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 30.09.2024 р.  
Форма №1

|                                                                  |           | Код за ДКУД                 | 1801001                    |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| Актив                                                            | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1                                                                | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                             | 1000      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість                                                | 1001      | 0                           | 0                          |
| накопичена амортизація                                           | 1002      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 0                           | 0                          |
| Основні засоби                                                   | 1010      | 126                         | 69                         |
| первісна вартість                                                | 1011      | 883                         | 883                        |
| знос                                                             | 1012      | ( 757 )                     | ( 814 )                    |
| Інвестиційна нерухомість                                         | 1015      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість                                                | 1016      | 0                           | 0                          |
| знос                                                             | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість                                                | 1021      | 0                           | 0                          |
| накопичена амортизація                                           | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |
| інші фінансові інвестиції                                        | 1035      | 315 404                     | 315 404                    |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 0                           | 0                          |
| Гудвіл                                                           | 1050      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065      | 0                           | 0                          |
| Інші необоротні активи                                           | 1090      | 0                           | 0                          |
| Усього за розділом I                                             | 1095      | 315 530                     | 315 473                    |

|                                                                  |      |         |         |
|------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| II. Оборотні активи                                              |      |         |         |
| Запаси                                                           | 1100 | 2       | 2       |
| Виробничі запаси                                                 | 1101 | 2       | 1       |
| Незавершене виробництво                                          | 1102 | 0       | 0       |
| Готова продукція                                                 | 1103 | 0       | 0       |
| Товари                                                           | 1104 | 0       | 0       |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110 | 0       | 0       |
| Депозити перестраховування                                       | 1115 | 0       | 0       |
| Векселі одержані                                                 | 1120 | 0       | 0       |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 746     | 1 088   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |         |         |
| за виданими авансами                                             | 1130 | 12      | 0       |
| з бюджетом                                                       | 1135 | 34      | 43      |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 20      | 26      |
| з нарахованих доходів                                            | 1140 | 0       | 0       |
| із внутрішніх розрахунків                                        | 1145 | 0       | 0       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 6       | 79      |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0       | 0       |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165 | 466     | 48      |
| Готівка                                                          | 1166 | 0       | 0       |
| Рахунки в банках                                                 | 1167 | 466     | 48      |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 743     | 749     |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0       | 0       |
| у тому числі в:                                                  |      |         |         |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0       | 0       |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0       | 0       |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0       | 0       |
| інших страхових резервах                                         | 1184 | 0       | 0       |
| Інші оборотні активи                                             | 1190 | 1       | 52      |
| Усього за розділом II                                            | 1195 | 2 010   | 2 061   |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0       | 0       |
| Баланс                                                           | 1300 | 317 540 | 317 534 |

| Пасив                                           | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                               | 2            | 3                                 | 4                                |
| I. Власний капітал                              |              |                                   |                                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400         | 294 194                           | 294 194                          |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401         | 0                                 | 0                                |
| Капітал у дооцінках                             | 1405         | 0                                 | 0                                |
| Додатковий капітал                              | 1410         | 21 210                            | 21 210                           |
| Емісійний дохід                                 | 1411         | 0                                 | 0                                |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412         | 0                                 | 0                                |
| Резервний капітал                               | 1415         | 0                                 | 0                                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420         | 2 034                             | 1 952                            |
| Неоплачений капітал                             | 1425         | ( 0 )                             | ( 0 )                            |
| Вилучений капітал                               | 1430         | ( 0 )                             | ( 0 )                            |
| Інші резерви                                    | 1435         | 0                                 | 0                                |
| Усього за розділом I                            | 1495         | 317 438                           | 317 356                          |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |              |                                   |                                  |
| Відстрочені податкові зобов'язання              | 1500         | 0                                 | 0                                |
| Пенсійні зобов'язання                           | 1505         | 0                                 | 0                                |
| Довгострокові кредити банків                    | 1510         | 0                                 | 0                                |

|                                                                                                   |      |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                   | 1515 | 0       | 0       |
| Довгострокові забезпечення                                                                        | 1520 | 0       | 0       |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                       | 1521 | 0       | 0       |
| Цільове фінансування                                                                              | 1525 | 0       | 0       |
| Благодійна допомога                                                                               | 1526 | 0       | 0       |
| Страхові резерви                                                                                  | 1530 | 0       | 0       |
| у тому числі:                                                                                     |      |         |         |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                 | 1531 | 0       | 0       |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                         | 1532 | 0       | 0       |
| резерв незароблених премій                                                                        | 1533 | 0       | 0       |
| інші страхові резерви                                                                             | 1534 | 0       | 0       |
| Інвестиційні контракти                                                                            | 1535 | 0       | 0       |
| Призовий фонд                                                                                     | 1540 | 0       | 0       |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                       | 1545 | 0       | 0       |
| Усього за розділом II                                                                             | 1595 | 0       | 0       |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                          |      |         |         |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600 | 0       | 0       |
| Векселі видані                                                                                    | 1605 | 0       | 0       |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                           |      |         |         |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                    | 1610 | 0       | 0       |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615 | 6       | 21      |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620 | 93      | 51      |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621 | 0       | 0       |
| розрахунками зі страхування                                                                       | 1625 | 0       | 0       |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630 | 0       | 0       |
| одержаними авансами                                                                               | 1635 | 0       | 0       |
| розрахунками з учасниками                                                                         | 1640 | 0       | 0       |
| із внутрішніх розрахунків                                                                         | 1645 | 0       | 0       |
| страховою діяльністю                                                                              | 1650 | 0       | 0       |
| Поточні забезпечення                                                                              | 1660 | 0       | 0       |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665 | 0       | 0       |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                  | 1670 | 0       | 0       |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690 | 3       | 106     |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695 | 102     | 178     |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0       | 0       |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                              | 1800 | 0       | 0       |
| Баланс                                                                                            | 1900 | 317 540 | 317 534 |

Примітки: -

Керівник

Сасенко Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

-

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА  
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ  
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.10.2024

21661711

**Звіт про фінансові результати****(Звіт про сукупний дохід)**

за дев'ять місяців 2024 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

| Стаття                                                                                | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 3 152             | 2 583                                   |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестрахування                                                    | 2012      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 2 628 )         | ( 2 025 )                               |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 524               | 558                                     |
| збиток                                                                                | 2095      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 570 )           | ( 501 )                                 |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 0 )             | ( 22 )                                  |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | 0                 | 0                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | 0                 | 0                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | 0                 | 35                                      |
| збиток                                                                                | 2195      | ( 46 )            | ( 0 )                                   |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200      | 0                 | 0                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | 0                 | 0                                       |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від благодійної допомоги                                                        | 2241      | 0                 | 0                                       |

|                                                                 |      |        |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|--------|-------|
| Фінансові витрати                                               | 2250 | ( 0 )  | ( 0 ) |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )  | ( 0 ) |
| Інші витрати                                                    | 2270 | ( 0 )  | ( 0 ) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0      | 0     |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b><br>прибуток       | 2290 | 0      | 35    |
| збиток                                                          | 2295 | ( 46 ) | ( 0 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 0      | 0     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0      | 0     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b><br>прибуток                 | 2350 | 0      | 35    |
| збиток                                                          | 2355 | ( 46 ) | ( 0 ) |

## II. Сукупний дохід

| Стаття                                                              | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                   | 2            | 3                    | 4                                                |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400         | 0                    | 0                                                |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405         | 0                    | 0                                                |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410         | 0                    | 0                                                |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415         | 0                    | 0                                                |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445         | 0                    | 0                                                |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450         | 0                    | 0                                                |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460         | 0                    | 0                                                |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465         | -46                  | 35                                               |

## III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|----------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                | 2            | 3                    | 4                                                |
| Матеріальні затрати              | 2500         | 0                    | 7                                                |
| Витрати на оплату праці          | 2505         | 1 748                | 1 680                                            |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510         | 371                  | 357                                              |
| Амортизація                      | 2515         | 57                   | 51                                               |
| Інші операційні витрати          | 2520         | 1 021                | 838                                              |
| Разом                            | 2550         | 3 197                | 2 933                                            |

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті                                               | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                          | 2            | 3                    | 4                                                |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600         | 294 194 096          | 294 194 096                                      |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605         | 294 194 096          | 294 194 096                                      |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610         | 0,000000             | 0,000000                                         |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615         | 0,000000             | 0,000000                                         |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650         | 0,00                 | 0,00                                             |

Примітки: -

Керівник

Головний бухгалтер

Саєнко Оксана Миколаївна

-

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ  
"УКРАЇНСЬКЕ  
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ  
ОБ'ЄДНАННЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

|            |
|------------|
| КОДИ       |
| 01.10.2024 |
| 21661711   |

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2024 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                    | 4                                                |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                      |                                                  |
| Надходження від:                                                   |              |                      |                                                  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 3 441                | 3 192                                            |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | 0                    | 0                                                |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | 0                    | 0                                                |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         | 0                    | 0                                                |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         | 0                    | 0                                                |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         | 0                    | 0                                                |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 0                    | 53                                               |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                      |                                                  |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 1 151 )            | ( 1 066 )                                        |
| Праці                                                              | 3105         | ( 1 407 )            | ( 1 335 )                                        |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( 372 )              | ( 352 )                                          |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | ( 929 )              | ( 765 )                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( 6 )                | ( 7 )                                            |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( 544 )              | ( 397 )                                          |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( 379 )              | ( 361 )                                          |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | 3195         | -418                 | -273                                             |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                      |                                                  |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                      |                                                  |
| фінансових інвестицій                                              | 3200         | 0                    | 0                                                |
| необоротних активів                                                | 3205         | 0                    | 0                                                |

|                                                                                |      |       |       |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|-------|-------|
| Надходження від отриманих:                                                     |      |       |       |
| відсотків                                                                      | 3215 | 0     | 0     |
| дивідендів                                                                     | 3220 | 0     | 0     |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225 | 0     | 0     |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230 | 0     | 0     |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0     | 0     |
| Інші надходження                                                               | 3250 | 0     | 0     |
| Витрачання на придбання:                                                       |      |       |       |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| необоротних активів                                                            | 3260 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші платежі                                                                   | 3290 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | 3295 | 0     | 0     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |      |       |       |
| Надходження від:                                                               |      |       |       |
| Власного капіталу                                                              | 3300 | 0     | 0     |
| Отримання позик                                                                | 3305 | 0     | 0     |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310 | 0     | 0     |
| Інші надходження                                                               | 3340 | 0     | 0     |
| Витрачання на:                                                                 |      |       |       |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Погашення позик                                                                | 3350 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| Інші платежі                                                                   | 3390 | ( 0 ) | ( 0 ) |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | 3395 | 0     | 0     |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                                     | 3400 | -418  | -273  |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405 | 466   | 467   |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410 | 0     | 0     |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415 | 48    | 194   |

Примітки: -

Керівник

Саєнко Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

-

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА  
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ  
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2024

21661711

## Звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2024 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                             | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього  |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------|
| 1                                                                  | 2         | 3                      | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                   | 9                 | 10      |
| Залишок на початок року                                            | 4000      | 294 194                | 0                   | 21 210             | 0                 | 2 034                                       | 0                   | 0                 | 317 438 |
| Коригування:<br>Зміна облікової політики                           | 4005      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Виправлення помилок                                                | 4010      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Інші зміни                                                         | 4090      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Скоригований залишок на початок року                               | 4095      | 294 194                | 0                   | 21 210             | 0                 | 2 034                                       | 0                   | 0                 | 317 438 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                         | 4100      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | -46                                         | 0                   | 0                 | -46     |
| Інший сукупний дохід за звітний період                             | 4110      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                              | 4111      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                          | 4112      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Накопичені курсові різниці                                         | 4113      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Інший сукупний дохід                                               | 4116      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам                            | 4200      | 0                      | 0                   | 0                  | 0                 | 0                                           | 0                   | 0                 | 0       |

|                                                                       |      |         |   |        |   |       |   |   |         |
|-----------------------------------------------------------------------|------|---------|---|--------|---|-------|---|---|---------|
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0       | 0 | 0      | 0 | -36   | 0 | 0 | -36     |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій                             | 4260 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Перепродаж викуплених акцій                                           | 4265 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Анулювання викуплених акцій                                           | 4270 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291 | 0       | 0 | 0      | 0 | 0     | 0 | 0 | 0       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | 4295 | 0       | 0 | 0      | 0 | -82   | 0 | 0 | -82     |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                         | 4300 | 294 194 | 0 | 21 210 | 0 | 1 952 | 0 | 0 | 317 356 |

Примітки: -

Керівник

Сасенко Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

-

## Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

### Примітки до проміжної фінансової звітності

## АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

за 3 квартал, що закінчився 30 вересня 2024 року

### 1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

Скорочена назва: АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ"

Код ЄДРПОУ: 21661711

Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство

Країна реєстрації: Україна

Юридична адреса: 03057, місто Київ, вул. О. Довженко, будинок 3

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ", скорочено АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" (надалі - Товариство, Компанія та/або АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Товариство, зареєстроване Шевченківською районною в м. Києві Державною Адміністрацією 31.10.2001 року. Ідентифікаційний код юридичної особи 21661711.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- " Видання книг
- " Консультації з питань комерційної діяльності й керування
- " Складське господарство

АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" не має ліцензії.

Електронна пошта: dakk@ukr.net

Офіційна сторінка в Інтернеті: 21661711pat.ua

Організаційна структура: АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" не має філій та відокремлених підрозділів.

Кількість працівників станом на 30 вересня 2024 року складала 9 осіб.

Станом на 31 грудня 2023 року та 30 вересня 2024 року Учасниками Товариства були:

Учасники Товариства: 31 грудня 2023 року 30 вересня 2024 року

| Частка у статутному капіталі |     | Сума | Частка у статутному капіталі |     | Сума |
|------------------------------|-----|------|------------------------------|-----|------|
| %                            | грн |      | %                            | грн |      |

|                                                       |       |           |       |  |  |
|-------------------------------------------------------|-------|-----------|-------|--|--|
| Державний комітет телебачення і радіомовлення України | 100,0 | 294194096 | 100,0 |  |  |
| 294194096                                             |       |           |       |  |  |

Всього: 100,0 100,0

В АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" відсутні фізичні особи, які відповідають статусу кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи (корпоративні права належать державі)

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність:

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Впродовж 2024 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фінансовій політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023

році за оцінками НБУ зросло на 3,4 % (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Країна агресор не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни, таким чином ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2023 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим, ніж очікується зараз. Наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згортання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо. Наслідки війни змінюються щодня, а їх вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

## 2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Починаючи з 2012 року Товариство складає звітність за МСФЗ.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2012 року, датою переходу на МСФЗ є 1

січня 2012 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2012 року трансформовано згідно МСФЗ.

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

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

З 01 січня 2024 року набули чинності такі зміни до МСФЗ:

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні"

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

" Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

" Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Угоди про фінансування постачальника";

" Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою - це операція, за якою суб'єкт господарювання продає

актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- " умов угод про фінансування;
- " балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- " балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- " діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

" МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі - МСФЗ S1);

" МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures ) (далі - МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі - Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- " впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- " розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- " єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- " окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС - шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- " опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- " опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- " інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- " опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року - доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період, що закінчився 30.09.2024 року, не

застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Основа для складання фінансової звітності

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

Заява про відповідність

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

Починаючи з 2012 року Товариство складає звітність за МСФЗ. У відповідності до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" обрало першим звітним періодом 2011 рік. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Під час складання пакету фінансової звітності за 1 півріччя 2024 року згідно з МСФЗ керівництво застосувало міжнародні стандарти, що є чинними станом на 30.09.2024 року та опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України і є офіційним перекладом українською мовою, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. Відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та у продовж усіх періодів, представлених у пакеті фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 30 вересня 2024 року).

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, суттєвість.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі - грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі - тис. грн). Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

Об'єкти суттєвості    Діапазон

(у % від бази) База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації

1. Господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства    До 3 %    Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу

2. Господарські операції та події щодо доходів і витрат    До 2 %    Сума чистого прибутку (збитку)

До 0,1 %    Загальна сума доходів Товариства або загальна сума витрат

Найбільша за значенням класифікаційна група доходів та витрат відповідно.

Наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

3. Визначення звітнього сегмента при розкритті інформації про сегменти До 10 %  
Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансовий результат сегмента, або активи усіх сегментів Товариства
4. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 5 % Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань  
5 % Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань
9. Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 5 % Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  
5 % Фінансовий результат від операційної діяльності
10. Статті Звіту про рух грошових коштів 5 % Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
11. Статті Звіту про власний капітал 5 % Розмір власного капіталу
- Форма та назви фінансових звітів
- Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".
- Проміжна фінансова звітність включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2024 р.; Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024 р.; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024 р.; Звіт про власний капітал за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024 р.; Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.
- Припущення про безперервність діяльності
- 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 безперервної діяльності. Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність. Керівництво не має наміру скорочувати діяльність товариства, у тому числі з власної ініціативи, та будь-які підстави порушення принципу безперервності з цього приводу нам невідомі. Керівництвом Товариства було розглянуто події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:
- Подія чи умова Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності
- Втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів, нестача робочої сили На підставі укладених договорів втрата основних клієнтів , скорочення доходів, нестача робочої сили не прогнозуються.
- Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків Вартість активів не зменшується.
- Пошкодження чи втрата товарно-матеріальних запасів (списання до вартості чистої реалізації) та інших активів (знецінення) Не впливає.
- Коливання валютних курсів (чутливість до коливань, потенційна можливість змінити підхід до визначення спот-курсу) Не впливає на безперервну діяльність Товариства
- Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність
- Платоспроможність суб'єкта господарювання Товариство оцінюється як платоспроможне
- Порушення роботи банківських систем та ринків капіталу Не впливає на безперервну діяльність Товариства
- Кібератаки Не впливає на безперервну діяльність Товариства
- Недоступності використання грошових коштів Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Намірів щодо ліквідації, реорганізації чи припинення діяльності Товариства Засновники та управлінський персонал не має.

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

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 30.09.2024 р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 жовтня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується ця фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 30 вересня 2024 року.

### 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики

Суттєві облікові судження

Фінансова звітність згідно МСФЗ АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" за період, що закінчився 30 вересня 2024 року, складена на основі історичної вартості.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко

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

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

#### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

##### Основні засоби

##### Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

##### Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

##### Амортизація основних засобів

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

Найменування групи/класу Строк корисного використання, місяців

Будинки та споруди 180-240

Машини та обладнання 60

в т.ч. класи

офісна комп'ютерна техніка 60

інші машини та обладнання 60

Транспортні засоби 60

Інструменти, прилади та інвентар 60

Інші основні засоби 144

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

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

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

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою "Капітал у дооцінках". Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на

переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується, сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю. Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за фактичною вартістю (за сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є не суттєвим.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Товариство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх. У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки під такі суми розраховується на

підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів. Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній - емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.

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

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів.

Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється. Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникала у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час.

На дату балансу Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

Група дебіторської заборгованості за категоріями ризику                      Ставка резерву у відсотках від суми заборгованості, %

від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення                      0

від 31 до 90 днів з дати непогашення                      5

від 91 до 180 днів з дати непогашення                      25

від 181 до 365 днів з дати непогашення                      50

Більше 365 днів з дати непогашення                      100

Фіксовані ставки резерву застосовуються виключно для торгівельної дебіторської заборгованості.

Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

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

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

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

Фінансові активи складаються з наступних категорій:

- дебіторської заборгованості і грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або

продажу фінансових активів признаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або реалізацією фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

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

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

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

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум сторнують витрати або збільшують доходи. Товариство припиняє визнавати фінансові активи в тих випадках, коли припиняються договірні права на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигід іншому суб'єкту господарювання.

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

Станом на 30.09.2024 р. Товариство не класифікувало жодних фінансових активів як інвестицій за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

#### Запаси

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх назва та вид.

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

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

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

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

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

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанням витрати, які визначаються на групу товарів (не ідентифіковану партію товарів) за результатами звітного місяця, обліковуються на

окремому рахунку з послідувачим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовані такі товари за середнім відсотком (до таких витрат відносять витрати по подачі вагонів та відшкодування залізничного тарифу на території України, послуги митних брокерів, тощо);

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

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

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

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

" за формулою " ідентифікованої собівартості" - для запасів, що використовуються для будівництва і ремонтів основних засобів, в т.ч. будівельні матеріали і запасні частини;

" за формулою "перше надходження - перший видаток" - для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

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

П. 28 МСБО № 2 "Запаси" визначено: "Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Практика часткового списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання".

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним

зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

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

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

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих

подій, а також існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про сукупний дохід.

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

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

#### Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються, як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

#### Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від складських послуг та консультацій з питань комерційної діяльності. При визначенні вартості винагороди за реалізацію послуг, Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів, унаслідок передачі обіцяних послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці послуги. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання, щодо виконання обіцяної послуги клієнтові, яка може підтверджуватись Актом прийому-передачі наданих послуг.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх

економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками

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

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

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

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених

за справедливою вартістю      Методики оцінювання справедливої вартості      Метод      оцінки  
(ринковий, дохідний, витратний)      Вихідні дані

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю

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

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю

Дебіторська заборгованість      Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, ціні операції на дату виникнення заборгованості.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дохідний      Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Довгострокові

зобов'язання      Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань.

Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Витратний      Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Поточні зобов'язання      Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення      Витратний

Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

|                                                                 |          |          |          |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що мають котирування, та спостережувані)                   | 2 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)                | 3 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)            |          |          |          |          |          |          |
| Усього                                                          |          |          |          |          |          |          |
| Дата оцінки                                                     | 30.09.24 | 31.12.23 | 30.09.24 | 31.12.23 | 30.09.24 | 31.12.23 |
|                                                                 | 30.09.24 | 31.12.23 |          |          |          |          |
| Інвестиції доступні для продажу, акції                          |          |          |          |          |          |          |
| - поточні фінансові інвестиції                                  |          |          |          |          |          |          |
| - довгострокові фінансові інвестиції                            |          |          |          |          | 315404   | 315404   |
|                                                                 | 315404   | 315404   |          |          |          |          |
| Гроші та їх еквіваленти                                         |          |          | 48       | 466      | 48       | 466      |

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

|                                                                                                        |          |          |          |          |          |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю                                        | 1 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що мають котирування, та спостережувані)                                                          | 2 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)                                                       | 3 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)                                                   |          |          |          |          |          |          |
| Усього                                                                                                 |          |          |          |          |          |          |
| Дата оцінки                                                                                            | 30.09.24 | 01.01.24 | 30.09.24 | 01.01.24 | 30.09.24 | 01.01.24 |
|                                                                                                        | 30.09.24 | 01.01.24 |          |          |          |          |
| Інструменти капіталу (акції)                                                                           |          |          |          |          |          |          |
| Інструменти капіталу (корпоративні права)                                                              |          |          |          |          |          |          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                |          |          | 48       | 466      | 48       | 466      |
| Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії |          |          |          |          |          |          |

|                                                                                      |                                 |                                                                           |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії |                                 |                                                                           |  |  |  |  |
| Залишки станом на 01.01.2024 р. Придбання (продажі/погашення)                        | Залишки станом на 30.09.2024 р. | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані |  |  |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти                                                              | 466                             | 48                                                                        |  |  |  |  |
| Інвестиції доступні для продажу                                                      |                                 |                                                                           |  |  |  |  |

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

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

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих

інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

|                                         | Балансова вартість |          | Справедлива вартість |          |
|-----------------------------------------|--------------------|----------|----------------------|----------|
|                                         | 30.09.24           | 01.01.24 | 30.09.24             | 01.01.24 |
| 1                                       | 2                  | 3        | 4                    | 5        |
| Інвестиції доступні для продажу         |                    |          |                      |          |
| Торговельна дебітор. заборгованість     |                    |          | 1088                 | 746      |
| Грошові кошти                           |                    | 48       | 466                  | 48       |
| Довгострокові зобов'язання              |                    |          |                      |          |
| Короткострокові позики                  |                    |          |                      |          |
| Торговельна кредиторська заборгованість |                    |          |                      |          |
|                                         |                    | 21       | 6                    | 21       |
|                                         |                    |          | 6                    |          |

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

### Основні засоби

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

За 9 місяців 2024 року та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

| тис. грн.            |      | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади та інвентар |
|----------------------|------|----------------------|--------------------|----------------------------------|
| Земельні ділянки     | інші |                      |                    |                                  |
| Разом                |      |                      |                    |                                  |
| Первісна вартість    |      |                      |                    |                                  |
| Станом на 01.01.2024 |      |                      | 883                | 883                              |
| Надійшло в 2024р.    |      |                      |                    |                                  |
| Дооцінка в 2024р.    |      |                      |                    |                                  |
| Вибуття в 2024р.     |      |                      |                    |                                  |
| Станом на 30.09.2024 |      |                      | 883                | 883                              |
| Залишкова вартість   |      |                      |                    |                                  |
| Станом на 01.01.2024 |      |                      | 126                | 126                              |
| Станом на 30.09.2024 |      |                      | 69                 | 69                               |

Амортизація в 2024 році нараховувалася із застосуванням наступних методів у розрізі груп:

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

Нестач або псування основних засобів не встановлено. Основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, не були виявлені.

Нематеріальні активи

У відповідності до МСБО 38 "Нематеріальні активи", товариство розкриває наступну інформацію станом на 30.09.2024 р.:

Нематеріальні активи в Товаристві відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій на балансі Товариства не обліковуються.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 30.09.2024 на балансі товариства не обліковується.

Розкриття інформації щодо фінансових інвестицій

Станом на 30.09.2024 року загальна вартість інших фінансових інвестицій у дочірні компанії складає 315 403,7 тис. грн., в тому числі:

Інші фінансові інвестиції станом на 01.01.2024 року:

| Назва підприємства/Об'єкт інвестування                    | Код ЄДРПОУ         | Сума, тис. грн.  | Питома вага, | %     |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------|-------|
| Дата початку вкладення                                    | Форма інвестування | Сфера діяльності |              |       |
| ВАТ "Донбаскнига" 04865790                                | 2323,50            | 0,74             | 2002         |       |
| АТ "Укрполіграфпостач" 02471324                           | 23772,00           | 7,54             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Вільна "Україна" 05905697                | 12620,20           | 4,00             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Закарпаття" 05905616                     | 14149,40           | 4,49             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Зоря" 05905591                           | 27621,80           | 8,76             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Київська правда" 05905674                | 24105,90           | 7,64             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда" 05905734          | 10051,70           | 3,19             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Поділля" 05905740                        | 11320,50           | 3,59             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Полтава" 05905711                        | 3654,60            | 1,16             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Харків" 05905728                         | 16406,40           | 5,20             | 2002         |       |
| АТ "Волинська обласна друкарня" 02465973                  | 6503,20            | 2,06             | 2002         |       |
| АТ "Кіровоградське видпвництво" 05905964                  | 10241,00           | 3,25             | 2002         |       |
| АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас" 02470141           | 6424,00            | 2,04             | 2002         |       |
| АТ "Поліграфкнига" 02470135                               | 40195,20           | 12,74            | 2002         |       |
| АТ "Сумська обласна друкарня" 02468606                    | 4929,00            | 1,56             | 2002         |       |
| АТ "Харківська книжкова фабрика ім. М.В. Фрунзе" 02470170 | 8997,20            | 2,85             | 2002         |       |
| АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус" 02470187         | 18948,60           | 6,01             | 2002         |       |
| АТ "Чернівецька обласна друкарня" 02469698                | 8077,60            | 2,56             | 2002         |       |
| АТ "УКРНДІСВД" 02426463                                   | 27903,80           | 8,85             | 2002         |       |
| АТ "ПНВЦ "Поліном" 02425034                               | 2199,40            | 0,70             | 2002         |       |
| АТ "УНДІПП ім. Т.Г. Шевченка" 02477019                    | 5754,50            | 1,82             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Прапор" 02476401                         | 1034,30            | 0,33             | 2002         |       |
| АТ "Видавництво "Лугань" 05905585                         | 28169,90           | 8,93             | 2002         |       |
| Всього                                                    | X                  | 315403,7         | 100          | X X X |

Інші фінансові інвестиції станом на 30.09.2024 року:

| Назва підприємства/Об'єкт інвестування     | Код ЄДРПОУ         | Сума, тис. грн.  | Питома вага, | % |
|--------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------|---|
| Дата початку вкладення                     | Форма інвестування | Сфера діяльності |              |   |
| ВАТ "Донбаскнига" 04865790                 | 2323,50            | 0,74             | 2002         |   |
| АТ "Укрполіграфпостач" 02471324            | 23772,00           | 7,54             | 2002         |   |
| АТ "Видавництво "Вільна "Україна" 05905697 | 12620,20           | 4,00             | 2002         |   |
| АТ "Видавництво "Закарпаття" 05905616      | 14149,40           | 4,49             | 2002         |   |

|                                                  |          |          |       |      |   |   |  |
|--------------------------------------------------|----------|----------|-------|------|---|---|--|
| АТ "Видавництво "Зоря"                           | 05905591 | 27621,80 | 8,76  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Видавництво "Київська правда"                | 05905674 | 24105,90 | 7,64  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда"          | 05905734 | 10051,70 | 3,19  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Видавництво "Поділля"                        | 05905740 | 11320,50 | 3,59  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Видавництво "Полтава"                        | 05905711 | 3654,60  | 1,16  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Видавництво "Харків"                         | 05905728 | 16406,40 | 5,20  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Волинська обласна друкарня"                  | 02465973 | 6503,20  | 2,06  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Кіровоградське видпвництво"                  | 05905964 | 10241,00 | 3,25  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"           | 02470141 | 6424,00  | 2,04  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Поліграфкнига"                               | 02470135 | 40195,20 | 12,74 | 2002 |   |   |  |
| АТ "Сумська обласна друкарня"                    | 02468606 | 4929,00  | 1,56  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Харківська книжкова фабрика ім. М.В. Фрунзе" | 02470170 | 8997,20  | 2,85  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус"         | 02470187 | 18948,60 | 6,01  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Чернівецька обласна друкарня"                | 02469698 | 8077,60  | 2,56  | 2002 |   |   |  |
| АТ "УКРНДІСВД"                                   | 02426463 | 27903,80 | 8,85  | 2002 |   |   |  |
| АТ "ПНВЦ "Поліном"                               | 02425034 | 2199,40  | 0,70  | 2002 |   |   |  |
| АТ "УНДППІ ім. Т.Г. Шевченка"                    | 02477019 | 5754,50  | 1,82  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Видавництво "Прапор"                         | 02476401 | 1034,30  | 0,33  | 2002 |   |   |  |
| АТ "Видавництво "Лугань"                         | 05905585 | 28169,90 | 8,93  | 2002 |   |   |  |
| Всього                                           | X        | 315403,7 | 100   | X    | X | X |  |

Протягом 9 місяців 2024 року не було зміни вартості довгострокових фінансових інвестицій справедлива вартість яких визнвчена за ціною операції придбання.

Грошові кошти (показники в тис грн)

Показник 30.09.2024 31.12.2023

Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі:

АТ КБ "Приватбанк" 48 466

Грошові кошти у касі

Разом: 48 466

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками.

Запаси

Станом на 30.09.2024 р. запаси оцінені за собівартістю.

За 1 півріччя 2024 року та у попередній період не було змін в балансовій вартості запасів

Товариства:

Показник 30.09.2024 31.12.2023

Запаси 2 2

в т.ч. виробничі запаси 2 2

Станом на 31.12.2023 та 30.09.2024 року та за період 9 місяців 2024 року, що розкрито у цих Примітках обставин та подій, що спричинили сторнування часткового списання запасів не відбулося.

Станом на 31.12.2023 та 30.09.2024 року та за період 9 місяців 2024 року, що розкрито у цих Примітках запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції - витрати на капітальне будівництво, придбання (виготовлення власними силами) основних засобів, придбання чи виготовлення інших необоротних матеріальних активів, придбання чи виготовлення нематеріальних активів. Капітальні інвестиції у звітному періоді відсутні.

## Дебіторська заборгованість

### Короткострокова дебіторська заборгованість

Склад чистої короткострокової дебіторської заборгованості:

|                                            |            |            |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Вид заборгованості                         | 31.12.2023 | 30.09.2024 |
| За продукцію, товари, роботи, послуги      | 746        | 1088       |
| За виданими авансами                       | 12         | 0          |
| З бюджетом                                 | 34         | 43         |
| З нарахованих доходів                      |            |            |
| Інша поточна дебіторська заборгованість    | 6          | 79         |
| Разом чиста короткострокова заборгованість | 798        | 1210       |

Перелік дебіторів і суми торгової дебіторської заборгованості станом на 30.09.2024 р., тис. грн.:

| Контрагент                          | Сума, тис грн | Характеристика боргу | Термін виникнення | Термін погашення |
|-------------------------------------|---------------|----------------------|-------------------|------------------|
| АТ "Видавництво "Закарпаття"        | 232           | поточний             | 2024              | 2025             |
| АТ "УкрНДІСВД"                      | 80            | поточний             | 2024              | 2025             |
| АТ "Волинська обласна друкарня"     | 301           | поточний             | 2024              | 2025             |
| АТ "Чернівецька обласна друкарня"   | 72            | поточний             | 2024              | 2025             |
| АТ "Видавництво "Харків"            | 45            | поточний             | 2024              | 2025             |
| ТОВ "Видавництво "А-БА-ГА-ЛА-МА-ГА" | 97            | поточний             | 2024              | 2025             |
| АТ "УНДППП ім. Т.Г. Шевченка"       | 72            | поточний             | 2024              | 2025             |

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

Загальний обсяг чистої торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 30.09.2024 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 1088 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 30.09.2024 складає 79 тис. грн

Дебіторська заборгованість в загальній сумі станом на 30.09.2024 р. - 1210 тис. грн. є чистою дебіторською заборгованістю, яка представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан, і не включає суму визнаної Товариством сумнівної заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.

### Резерв сумнівної дебіторської заборгованості

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9, не застосовується. На думку Керівництва, резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібний, виходячи з наявних обставин та інформації. Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість відсутній. Відповідно з МСФЗ 9, станом на 30.09.2024 року Товариство не обліковувало суму резерву сумнівних боргів.

### Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 30.09.2024 року обліковуються в сумі 52 тис грн та складаються із сум непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість за звітний період.

### Власний капітал Товариства

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" утворене відповідно до Указу Президента України від 16 вересня 1998 року №1033 "Про вдосконалення державного управління інформаційною сферою", Постанови Кабінету Міністрів України від 26 листопада 1998 року №1870 "Про забезпечення діяльності Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання", Постанови Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 1998 року №1720 "Про утворення Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання".

АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" утворене з метою підвищення ефективності державного управління в системі видавничої підготовки, поліграфічного виконання і розповсюдження друкованої продукції.

У 2014 році Постановою Кабінету Міністрів України від 13 серпня 2014 №407, повноваження з управління корпоративними правами держави щодо АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" були предані від Міністерства освіти і науки України до Державного комітету телебачення і радіомовлення України. Наказом Держкомтелерадіо України від 19 грудня 2014 року №190 було прийнято рішення про зміни до Статуту ПАТ "ДАК "Укрвидавполіграфія".

У травні місяці 2018 року на загальних позачергових зборах Акціонера Товариства було прийнято рішення про зміну типу Товариства з ПАТ на ПрАТ (Протокол /Наказ Акціонера - Держкомтелерадіо/ №328 від 31.05.2018 р.), а саме:

Перейменовано Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" в Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання". Визначено тип Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" - Приватне акціонерне товариство.

У грудні 2023 року відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, чинних законів України "Про акціонерні товариства", "Про управління об'єктами державної власності", було затверджено Статут акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" шляхом викладення його у новій редакції (наказ Держкомтелерадіо № 81 від 21.12.2023 року).

Єдиним акціонером Товариства є держава в особі Державного комітету телебачення і радіомовлення України. Розмір статутного капіталу Товариства становить 294 194 096,00 грн. Статутний Капітал Товариства поділяється на 294 194 096 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Формування статутного капіталу Товариства відображено у бухгалтерському обліку за кредитом рахунку 401 "Статутний капітал" на суму 294194096,00 грн. (Двісті дев'яносто чотири мільйона сто дев'яносто чотири тисячі дев'яносто шість гривень 00 коп).

У фінансовій звітності станом на 30 вересня 2024 року статутний капітал відображено у сумі 294194 тис. грн., що відповідає статутним документам.

Структура власного капіталу Товариства станом на 30.09.2024 року була наступною:  
тис. грн.

| Найменування статті                         | Станом на 31.12.2023 | Станом на 30.09.2024 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Статутний капітал                           | 294194               | 294194               |
| Додатковий капітал:                         | 21210                | 21210                |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 2034                 | 1952                 |
| Разом                                       | 317438               | 317356               |

Додатковий капітал Товариства сформований за рахунок проведеної акціонером дооцінки вартості пакету акцій у 2003 році у розмірі 21210 тис. грн. У фінансовій звітності станом на 30 вересня 2024 року у рядку 1410 "Додатковий капітал" складає 21210 тис. грн..

Позики, кредити та кредиторська заборгованість

Станом на 30.09.2024 р. у Товариства відсутня довгострокова кредиторська заборгованість.

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

| Вид заборгованості | 31.12.2023 | 30.09.2024 |
|--------------------|------------|------------|
|--------------------|------------|------------|

Короткострокові кредити банків

Поточна кредиторська заборгованість:

|                                        |    |    |
|----------------------------------------|----|----|
| - за товари, роботи, послуги (торгова) | 6  | 21 |
| - за розрахунками з бюджетом           | 93 | 51 |
| - за розрахунками зі страхування       | 0  | 0  |
| - за розрахунками з оплати праці       | 0  | 0  |

Інша поточна кредиторська заборгованість 3 106

Разом: 102 178

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги та складає 21 тис. грн. До складу інших поточних зобов'язань Товариства у розмірі - 106 тис грн станом на 30 вересня 2024 року включені розрахунки з орендарями.

Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків у Товариства відсутні.

Забезпечення

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

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

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

Доходи

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг

У відповідності до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття 9 місяців 2023 9 місяців 2024

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 2583 3152

в т.ч. за видами діяльності

готової продукції

посліду

Сировина для виробництва комбікорму

Мінеральні добрива, насіння, гербіциди

реалізації товарів

реалізації робіт (послуг) 2583 3152

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Товариство собівартість придбання товарів в бухгалтерському обліку відображає з урахуванням супутніх витрат, понесених у зв'язку з придбанням цих товарів та визначених (достовірно оцінених) на момент придбання (супутні додаткові транспортно-заготівельні витрати), які складаються з наступних елементів:

- ціна придбання товару (договірна/контрактна вартість);
- митні збори (в тому числі антидемпінгові) по імпортним товарам;
- транспортно-експедиційні витрати по постачанню товару від постачальника до місця призначення (кордону) - по імпортним товарам;
- послуги сторонніх організацій по фасуванню товарів.

Собівартість реалізованих товарів в бухгалтерському обліку товариство відображає з урахуванням

транспортно-заготівельних витрат, понесених в зв'язку з придбанням товарів та визначених (достовірно оцінених) лише в кінці кожного місяця на весь обсяг реалізованих товарів шляхом розподілу.

Стаття 9 місяців 2023                      9 місяців 2024

Собівартість реалізації готової продукції

Собівартість реалізації посліду

Собівартість реалізації сировини для виробництва комбікорму(комбікорму)

Собівартість реалізації мінеральних добрива , насіння

Собівартість реалізації товарів

Собівартість реалізації робіт (послуг)      2025    2628

Разом 2025    2628

Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах сформовані наступним чином:

Стаття 9 місяців 2023                      9 місяців 2024

Інші операційні доходи

Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів

Сумнівні та безнадійні борги, доходи

Інші доходи (витрати) від операційної діяльності

Разом

Інші операційні витрати

Визнані штрафи пені неустойки

Сумнівні та безнадійні борги

Лікарняні за рахунок підприємства

Інші доходи (витрати) від операційної діяльності

Разом 0                      0

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періоді сформовані наступним чином:

Стаття 9 місяців 2023                      9 місяців 2024

Заробітна плата                      329                      282

Відрахування на соціальні заходи    72                      62

Амортизація

Послуги автотранспорту

Утримання основних фондів

Витрати на аудит                      114

Послуги сторонніх організацій

Послуги зв'язку                      7                      17

Інші витрати адміністративного призначення                      93                      95

Разом 501                      570

Витрати на збут

Витрати на збут у звітному та попередньому періодах відсутні.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах відсутні.

Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати у звітному та попередньому періодах відсутні.

Прибуток

У січні-вересні 2024 року товариством отримано чистий збиток сумі 46 тис. грн. проти отриманого Товариством прибутку у відповідному періоді 2023 року у розмірі - 35 тис. грн.

Прибуток товариства за етапами формування:

| Показники                               | 9 місяців 2023 | 9 місяців 2024 |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| Валовий прибуток від реалізації товарів | 558            | 524            |
| Прибуток до оподаткування               | 35             | -46            |

Витрати з податку на прибуток

Чистий прибуток 35 -46

Прибутки (Збитки) від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 31.09.2024 рік Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Витрати (дохід) з податку на прибуток

У звітному періоді витрати з податку на прибуток відсутні.

Перекласифікація, виправлення помилок та відображення результатів у звітності

Під час переходу на МСФЗ (дата застосування - 01 січня 2011 року), Товариством застосовано:

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

У звітному періоді перекласифікація активів, виправлення помилок та відображення у звітності як коригування звітності минулих років не відбувалося.

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Умовні активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року та 30 вересня 2024 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Судові позови

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

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

Інформація за сегментами

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

Операції з пов'язаними сторонами

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

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

" контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;

" має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;

" є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

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

" суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);

" один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

" обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

" один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

" суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

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

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

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

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

Пов'язаних сторін Товариство не має. Операції з пов'язаними сторонами відсутні.

Учасники (засновники) Товариства виконують функції вищого органу управління господарською діяльністю Товариства. Єдиним акціонером Товариства, який виконує функцію вищого органу Товариства - загальних зборів є Державний комітет телебачення і радіомовлення України.

Функції виконавчого органу виконує Рада директорів Товариства, та головний виконавчий директор, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

ПІБ Посада

Сасенко Оксана Миколаївна Головний виконавчий директор (член Ради директорів)  
Продан Василь Васильович Голова Ради директорів (виконавчий директор)  
Хотенюк Олег Михайлович Член Ради директорів ( виконавчий директор)  
Денисюк Наталія Миколаївна Член Ради директорів ( виконавчий директор)

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

Провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) суб'єкта господарювання.

#### Управління ризиками

##### Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

24 лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні воєнного стану. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату затвердження фінансової звітності війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Зважаючи на це керівництво Товариства протягом 9 місяців 2024 року реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

#### Кредитний ризик

АТ "ДАК Укрвидавполіграфія" застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Товаристві, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

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

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

Станом на 30.09.2024 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливої собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2024 року, 31.12.2023 року наступний:

Період, що

Рік, що

Активи у Звіті про фінансовий стан                      закінчився 30.09.24    закінчився 31.12.23

Торговельна дебіторська заборгованість, чиста    1088    746

Інша дебіторська заборгованість    122    121

Грошові кошти та їх еквіваленти    48    466

Разом: 1258    1602

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

У звітному періоді та станом на 30.09.2024 р. Товариство не несе ринкових ризиків у зв'язку з

відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, 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.

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

У 1 півріччя 2024 року валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство не інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро.

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

#### Операційний ризик

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

Станом на 30 вересня 2024 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

#### Юридичний ризик

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

Протягом звітного періоду не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 30 вересня 2024 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

#### Ризик репутації

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

Станом на 30.09.2024 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

#### Стратегічний ризик

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 30.09.2024 року сукупний стратегічний ризик помірний,

напряму ризику стабільний.

#### Ризик ліквідності

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

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

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

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів в активі, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убудування ліквідності, із зобов'язаннями у пасиві, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

| Період, що                              | Період, що          |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Активи у порядку убудування ліквідності | закінчився 30.09.24 | закінчився 31.12.23 |
| Найбільш ліквідні активи (A1)           | 48                  | 466                 |
| Швидко реалізовані активи (A 2)         | 2011                | 1544                |
| Повільно реалізовані активи (A3)        | 2                   | 2                   |
| Важко реалізовані активи (A4)           | 315473              | 315404              |
| Разом: 317534                           | 317540              |                     |

| Період, що                                    | Період, що          |                     |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Пасиви у порядку зростання термінів погашення | закінчився 30.09.24 | закінчився 31.12.23 |
| Найбільш термінові зобов'язання (П1)          | 51                  | 93                  |
| Короткострокові пасиви (П2)                   | 21                  | 6                   |
| Довгострокові пасиви (П3)                     |                     |                     |
| Власний капітал (П4)                          | 317356              | 317438              |
| Разом: 317534                                 | 317540              |                     |

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 " П1, A2 " П2, A3 " П3, A4 " П4. Станом на 30.09.2024 року та станом на 31.12.2023 року Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати абсолютно ліквідним.

#### Управління капіталом

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

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

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

стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

" зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

" забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

" дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 317356 тис грн:

" Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 294194 тис грн.

" Додатковий капітал = 21210 тис. грн.

" Нерозподілений прибуток = 1952 тис грн.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2023 року тис грн:

| Стаття                                     |                                             | Код                 |        |                     |                    |           |                   |       |         |      |    |  |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|--------|---------------------|--------------------|-----------|-------------------|-------|---------|------|----|--|
| рядка                                      | Зареєстрований капітал                      | Капітал у дооцінках |        |                     | Додатковий капітал |           | Резервний капітал |       | капітал |      |    |  |
|                                            | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) |                     |        | Неоплачений капітал |                    | Вилучений |                   |       |         |      |    |  |
| капітал                                    | Інші резерви                                |                     |        |                     |                    |           |                   |       |         |      |    |  |
| 1                                          | 2                                           | 3                   | 4      | 5                   | 6                  | 7         | 8                 | 9     | 10      |      |    |  |
| Залишок на початок року                    |                                             |                     |        | 4000                | 294194             |           |                   | 21210 |         | 2027 |    |  |
| Інші зміни                                 |                                             | 4090                |        |                     |                    |           |                   |       |         |      |    |  |
| Скоригований залишок на початок року       |                                             |                     |        | 4095                | 294194             |           |                   | 21210 |         | 2027 |    |  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період |                                             |                     |        |                     |                    |           | 4100              |       |         |      | 45 |  |
| Виплати власникам (дивіденди)              |                                             |                     |        |                     | 4200               |           |                   |       |         |      |    |  |
| Відрахування до резервного капіталу        |                                             |                     |        |                     | 4210               |           |                   |       |         |      |    |  |
| Разом зміни в капіталі                     |                                             |                     |        | 4295                |                    |           |                   |       | 38      |      |    |  |
| На кінець року                             |                                             | 4300                | 294194 |                     |                    |           |                   | 21210 |         | 2034 |    |  |

Склад та зміни власного капіталу станом на 30 вересня 2024 року тис грн:

| Стаття                                                                |                         | Код                 |        |      |                     |   |                   |       |           |      |  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------|------|---------------------|---|-------------------|-------|-----------|------|--|
| рядка                                                                 | Зареєстрований капітал  | Капітал у дооцінках |        |      | Додатковий капітал  |   | Резервний капітал |       | Вилучений |      |  |
|                                                                       | Нерозподілений прибуток | (непокритий збиток) |        |      | Неоплачений капітал |   |                   |       |           |      |  |
| капітал                                                               | Інші резерви            |                     |        |      |                     |   |                   |       |           |      |  |
| 1                                                                     | 2                       | 3                   | 4      | 5    | 6                   | 7 | 8                 | 9     | 10        |      |  |
| Залишок на початок року                                               |                         |                     |        | 4000 | 294194              |   |                   | 21210 |           | 2034 |  |
| Інші зміни                                                            |                         | 4090                |        |      |                     |   |                   |       |           |      |  |
| Скоригований залишок на початок року                                  |                         |                     |        | 4095 | 294194              |   |                   | 21210 |           | 2034 |  |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                            |                         |                     |        |      |                     |   | 4100              |       | -46       |      |  |
| Виплати власникам (дивіденди)                                         |                         |                     |        |      | 4200                |   |                   |       |           |      |  |
| Відрахування до резервного капіталу                                   |                         |                     |        |      | 4210                |   |                   |       |           |      |  |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства |                         |                     |        |      |                     |   |                   | 4215  |           |      |  |
| -36                                                                   |                         |                     |        |      |                     |   |                   |       |           |      |  |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   |                         |                     |        |      | 4245                |   |                   |       |           |      |  |
| Разом зміни в капіталі                                                |                         |                     |        | 4295 |                     |   |                   |       |           |      |  |
| На кінець року                                                        |                         | 4300                | 294194 |      | 21210               |   |                   | 1952  |           |      |  |

Події після звітної дати

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 "Про

введення воєнного стану в Україні". Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно продовжується. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

№

з/п Перелік подій,

що відбулись після звітної дати Відомості про наявність подій після дати Балансу

відображено у фінансовому звіті не відображено у звіті, розкрито у примітках

- |    |                                                                                                     |         |         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1. | Визнання дебітора Товариства банкрутом                                                              | не було | не було |
| 2. | Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату | не було | не було |
| 3. | Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства                                            | не було | не було |
| 4. | Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха                                          | не було | не було |
| 5. | Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати                                       | не було | не було |
| 6. | Інші важливі події                                                                                  | не було | не було |

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

В.о. головного виконавчого директора

Оксана САЄНКО

|                                 |                                                                                                                |            |                         |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|
| Підприємство                    | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО<br>"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ<br>"УКРАЇНСЬКЕ<br>ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ<br>ОБ'ЄДНАННЯ" | за ЄДРПОУ  | КОДИ                    |
|                                 |                                                                                                                |            | Дата 01.10.2024         |
|                                 |                                                                                                                |            | 21661711                |
|                                 |                                                                                                                |            | UA8000000000<br>1078669 |
|                                 |                                                                                                                |            | 230                     |
| Територія                       | м.Київ                                                                                                         | за КАТОТТГ | 58.11                   |
| Організаційно-пра<br>вова форма | Акціонерне товариство                                                                                          | за КОПФГ   |                         |
| господарювання                  |                                                                                                                |            |                         |
| Вид економічної<br>діяльності   | Видання книг                                                                                                   | за КВЕД    |                         |

Середня кількість працівників: 379

Адреса, телефон: 03057 м.Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3, +38(067) 570-94-24

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

### Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 30.09.2024 р.

Форма №1-к

Код за ДКУД 1801007

| Актив                                                            | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                                                | 2            | 3                                 | 4                                |
| I. Необоротні активи                                             |              |                                   |                                  |
| Нематеріальні активи                                             | 1000         | 14 882                            | 14 852                           |
| первісна вартість                                                | 1001         | 18 882                            | 18 882                           |
| накопичена амортизація                                           | 1002         | ( 4 000 )                         | ( 4 030 )                        |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005         | 1 990                             | 2 090                            |
| Основні засоби                                                   | 1010         | 117 214                           | 117 000                          |
| первісна вартість                                                | 1011         | 334 956                           | 338 768                          |
| знос                                                             | 1012         | ( 217 742 )                       | ( 221 768 )                      |
| Інвестиційна нерухомість                                         | 1015         | 0                                 | 0                                |
| первісна вартість                                                | 1016         | 0                                 | 0                                |
| знос                                                             | 1017         | ( 0 )                             | ( 0 )                            |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020         | 0                                 | 0                                |
| первісна вартість                                                | 1021         | 0                                 | 0                                |
| накопичена амортизація                                           | 1022         | ( 0 )                             | ( 0 )                            |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |              |                                   |                                  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030         | 0                                 | 0                                |
| інші фінансові інвестиції                                        | 1035         | 23                                | 23                               |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040         | 0                                 | 0                                |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045         | 1 187                             | 1 187                            |
| Гудвіл                                                           | 1050         | 1 125                             | 1 125                            |
| Гудвіл при консолідації                                          | 1055         | 0                                 | 0                                |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060         | 0                                 | 0                                |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065         | 0                                 | 0                                |

|                                                                  |      |         |         |
|------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| Інші необоротні активи                                           | 1090 | 0       | 0       |
| Усього за розділом I                                             | 1095 | 136 421 | 136 277 |
| II. Оборотні активи                                              |      |         |         |
| Запаси                                                           | 1100 | 14 588  | 30 769  |
| Виробничі запаси                                                 | 1101 | 11 973  | 28 163  |
| Незавершене виробництво                                          | 1102 | 32      | 32      |
| Готова продукція                                                 | 1103 | 473     | 470     |
| Товари                                                           | 1104 | 2 110   | 2 103   |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110 | 0       | 0       |
| Депозити перестрахування                                         | 1115 | 0       | 0       |
| Векселі одержані                                                 | 1120 | 1 560   | 1 560   |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 47 356  | 69 673  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |         |         |
| за виданими авансами                                             | 1130 | 10 572  | 13 675  |
| з бюджетом                                                       | 1135 | 2 793   | 3 261   |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 480     | 455     |
| з нарахованих доходів                                            | 1140 | 0       | 0       |
| із внутрішніх розрахунків                                        | 1145 | 0       | 0       |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 43 218  | 46 158  |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0       | 0       |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165 | 66 186  | 23 476  |
| Готівка                                                          | 1166 | 0       | 0       |
| Рахунки в банках                                                 | 1167 | 0       | 0       |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 2 959   | 2 007   |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0       | 0       |
| у тому числі в:                                                  |      |         |         |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0       | 0       |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0       | 0       |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0       | 0       |
| інших страхових резервах                                         | 1184 | 0       | 0       |
| Інші оборотні активи                                             | 1190 | 8 550   | 5 782   |
| Усього за розділом II                                            | 1195 | 197 782 | 196 361 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 194     | 0       |
| Баланс                                                           | 1300 | 334 397 | 332 638 |

| Пасив                                           | Код<br>рядка | На початок<br>звітного<br>періоду | На кінець<br>звітного<br>періоду |
|-------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1                                               | 2            | 3                                 | 4                                |
| I. Власний капітал                              |              |                                   |                                  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400         | 294 194                           | 294 194                          |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401         | 0                                 | 0                                |
| Капітал у дооцінках                             | 1405         | 0                                 | 0                                |
| Додатковий капітал                              | 1410         | 19 184                            | 19 122                           |
| Емісійний дохід                                 | 1411         | 0                                 | 0                                |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412         | 0                                 | 0                                |
| Резервний капітал                               | 1415         | 403                               | 403                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420         | -204 851                          | -177 332                         |
| Неоплачений капітал                             | 1425         | ( 0 )                             | ( 0 )                            |
| Вилучений капітал                               | 1430         | ( 0 )                             | ( 0 )                            |
| Інші резерви                                    | 1435         | 0                                 | 0                                |
| Неконтрольована частка                          | 1490         | 0                                 | 0                                |
| Усього за розділом I                            | 1495         | 108 930                           | 136 387                          |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |              |                                   |                                  |

|                                                                                                   |      |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                | 1500 | 0       | 0       |
| Пенсійні зобов'язання                                                                             | 1505 | 0       | 0       |
| Довгострокові кредити банків                                                                      | 1510 | 0       | 0       |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                   | 1515 | 2 107   | 3 939   |
| Довгострокові забезпечення                                                                        | 1520 | 30      | 30      |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                       | 1521 | 0       | 0       |
| Цільове фінансування                                                                              | 1525 | 0       | 0       |
| Благодійна допомога                                                                               | 1526 | 0       | 0       |
| Страхові резерви                                                                                  | 1530 | 0       | 0       |
| у тому числі:                                                                                     |      |         |         |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                 | 1531 | 0       | 0       |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                         | 1532 | 0       | 0       |
| резерв незароблених премій                                                                        | 1533 | 0       | 0       |
| інші страхові резерви                                                                             | 1534 | 0       | 0       |
| Інвестиційні контракти                                                                            | 1535 | 0       | 0       |
| Призовий фонд                                                                                     | 1540 | 0       | 0       |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                       | 1545 | 0       | 0       |
| Усього за розділом II                                                                             | 1595 | 2 137   | 3 969   |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення                                                          |      |         |         |
| Короткострокові кредити банків                                                                    | 1600 | 468     | 468     |
| Векселі видані                                                                                    | 1605 | 334     | 334     |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                           |      |         |         |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                    | 1610 | 0       | 0       |
| товари, роботи, послуги                                                                           | 1615 | 146 824 | 85 267  |
| розрахунками з бюджетом                                                                           | 1620 | 4 942   | 4 442   |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                | 1621 | 59      | 1       |
| розрахунками зі страхування                                                                       | 1625 | 1 764   | 1 830   |
| розрахунками з оплати праці                                                                       | 1630 | 679     | 2 184   |
| одержаними авансами                                                                               | 1635 | 24 863  | 45 118  |
| розрахунками з учасниками                                                                         | 1640 | 0       | 0       |
| із внутрішніх розрахунків                                                                         | 1645 | 0       | 0       |
| страховою діяльністю                                                                              | 1650 | 0       | 0       |
| Поточні забезпечення                                                                              | 1660 | 760     | 6 127   |
| Доходи майбутніх періодів                                                                         | 1665 | 143     | 159     |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                  | 1670 | 0       | 0       |
| Інші поточні зобов'язання                                                                         | 1690 | 42 553  | 46 353  |
| Усього за розділом III                                                                            | 1695 | 223 330 | 192 282 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0       | 0       |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                              | 1800 | 0       | 0       |
| Баланс                                                                                            | 1900 | 334 397 | 332 638 |

Примітки: ---

Керівник

Головний бухгалтер

Саєнко Оксана Миколаївна

-

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ  
"УКРАЇНСЬКЕ  
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ  
ОБ'ЄДНАННЯ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.10.2024

21661711

## Консолідований звіт про фінансові результати

(Звіт про сукупний дохід)

за дев'ять місяців 2024 року

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

| Стаття                                                                                | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2            | 3                    | 4                                                |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 316 136              | 206 395                                          |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010         | 0                    | 0                                                |
| Премії підписані, валова сума                                                         | 2011         | 0                    | 0                                                |
| Премії, передані у перестраховування                                                  | 2012         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013         | 0                    | 0                                                |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | 0                    | 0                                                |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( 298 157 )          | ( 187 146 )                                      |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2090         | 17 979               | 19 249                                           |
| збиток                                                                                | 2095         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105         | 0                    | 0                                                |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110         | 0                    | 0                                                |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111         | 0                    | 0                                                |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112         | 0                    | 0                                                |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120         | 214 859              | 135 107                                          |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122         | 0                    | 0                                                |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123         | 0                    | 0                                                |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130         | ( 62 962 )           | ( 37 397 )                                       |
| Витрати на збут                                                                       | 2150         | ( 10 975 )           | ( 14 139 )                                       |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180         | ( 130 453 )          | ( 106 334 )                                      |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181         | 0                    | 0                                                |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | 0                    | 0                                                |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |                                                  |
| прибуток                                                                              | 2190         | 28 448               | 0                                                |
| збиток                                                                                | 2195         | ( 0 )                | ( 3 514 )                                        |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200         | 0                    | 0                                                |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220         | 0                    | 84                                               |
| Інші доходи                                                                           | 2240         | 0                    | 794                                              |

|                                                                 |      |        |           |
|-----------------------------------------------------------------|------|--------|-----------|
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0      | 0         |
| Фінансові витрати                                               | 2250 | ( 0 )  | ( 0 )     |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )  | ( 0 )     |
| Інші витрати                                                    | 2270 | ( 0 )  | ( 227 )   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0      | 0         |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   | 2290 | 28 448 | 0         |
| прибуток                                                        |      |        |           |
| збиток                                                          | 2295 | ( 0 )  | ( 2 863 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -79    | -11       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0      | 0         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             | 2350 | 28 369 | 0         |
| прибуток                                                        |      |        |           |
| збиток                                                          | 2355 | ( 0 )  | ( 2 874 ) |

## II. Сукупний дохід

| Стаття                                                              | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410      | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 0                 | 0                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 0                 | 0                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | 28 369            | -2 874                                  |
| <b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>                       |           |                   |                                         |
| власникам материнської компанії                                     | 2470      | 0                 | 0                                       |
| неконтрольованій частці                                             | 2475      | 0                 | 0                                       |
| <b>Сукупний дохід, що належить:</b>                                 |           |                   |                                         |
| власникам материнської компанії                                     | 2480      | 0                 | 0                                       |
| неконтрольованій частці                                             | 2485      | 0                 | 0                                       |

## III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 149 323           | 107 944                                 |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 60 798            | 41 722                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 11 391            | 8 931                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 4 554             | 6 096                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 259 583           | 173 009                                 |
| Разом                            | 2550      | 485 649           | 337 702                                 |

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва статті                                      | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                 | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій             | 2600      | 294 194 096       | 294 194 096                             |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605      | 294 194 096       | 294 194 096                             |

|                                                            |      |          |           |
|------------------------------------------------------------|------|----------|-----------|
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610 | 0,096430 | -0,009769 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,096430 | -0,009769 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0,00     | 0,00      |

Примітки: ---

Керівник

Сасенко Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

-

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ  
"УКРАЇНСЬКЕ  
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ  
ОБ'ЄДНАННЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

|            |
|------------|
| КОДИ       |
| 01.10.2024 |
| 21661711   |

## Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2024 року

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                    | 4                                                |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                      |                                                  |
| Надходження від:                                                   |              |                      |                                                  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 335 296              | 232 635                                          |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | 0                    | 0                                                |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | 0                    | 0                                                |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 2                    | 11                                               |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         | 0                    | 0                                                |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | 158                  | 1 460                                            |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 121                  | 867                                              |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 0                    | 84                                               |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | 177 045              | 146 491                                          |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         | 0                    | 0                                                |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         | 0                    | 0                                                |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         | 0                    | 0                                                |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 47 336               | 19 320                                           |
| Витрачання на оплату:                                              |              |                      |                                                  |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | ( 516 331 )          | ( 286 942 )                                      |
| Праці                                                              | 3105         | ( 43 572 )           | ( 34 348 )                                       |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | ( 11 624 )           | ( 9 026 )                                        |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | ( 42 272 )           | ( 33 372 )                                       |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116         | ( 164 )              | ( 69 )                                           |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117         | ( 16 858 )           | ( 8 857 )                                        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118         | ( 25 248 )           | ( 24 135 )                                       |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | ( 388 )              | ( 204 )                                          |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | ( 2 205 )            | ( 16 787 )                                       |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами         | 3150         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | ( 0 )                | ( 0 )                                            |
| Інші витрачання                                                    | 3190         | ( 15 073 )           | ( 10 401 )                                       |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | 3195         | -71 507              | 9 788                                            |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                      |                                                  |
| Надходження від реалізації:                                        |              |                      |                                                  |
| фінансових інвестицій                                              | 3200         | 0                    | 0                                                |
| необоротних активів                                                | 3205         | 31 365               | 216                                              |
| Надходження від отриманих:                                         |              |                      |                                                  |

|                                                                                |      |           |          |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------|
| відсотків                                                                      | 3215 | 0         | 0        |
| дивідендів                                                                     | 3220 | 0         | 0        |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225 | 0         | 0        |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230 | 0         | 0        |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | 0         | 0        |
| Інші надходження                                                               | 3250 | 0         | 0        |
| Витрачання на придбання:                                                       |      |           |          |
| фінансових інвестицій                                                          | 3255 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| необоротних активів                                                            | 3260 | ( 831 )   | ( 318 )  |
| Виплати за деривативами                                                        | 3270 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| Витрачання на надання позик                                                    | 3275 | ( 1 909 ) | ( 0 )    |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| Інші платежі                                                                   | 3290 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | 3295 | 28 625    | -102     |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |      |           |          |
| Надходження від:                                                               |      |           |          |
| Власного капіталу                                                              | 3300 | 0         | 0        |
| Отримання позик                                                                | 3305 | 0         | 0        |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310 | 0         | 0        |
| Інші надходження                                                               | 3340 | 172       | 273      |
| Витрачання на:                                                                 |      |           |          |
| Викуп власних акцій                                                            | 3345 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| Погашення позик                                                                | 3350 | ( 0 )     | ( -108 ) |
| Сплату дивідендів                                                              | 3355 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| Витрачання на сплату відсотків                                                 | 3360 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| Інші платежі                                                                   | 3390 | ( 0 )     | ( 0 )    |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | 3395 | 172       | 381      |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                                     | 3400 | -42 710   | 10 067   |
| Залишок коштів на початок року                                                 | 3405 | 66 186    | 10 961   |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410 | 0         | 0        |
| Залишок коштів на кінець року                                                  | 3415 | 23 476    | 21 028   |

Примітки: -

Керівник

Головний бухгалтер

Саєнко Оксана Миколаївна

-

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА  
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ  
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2024

21661711

## Консолідований звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2024 року

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

| Стаття                                                                   | Код рядка | Належить власникам материнської компанії |                               |                           |                          |                                                           |                            |                          |         | Неконтр<br>ольована<br>частка | Разом   |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------|-------------------------------|---------|
|                                                                          |           | Зареєст<br>рований<br>капітал            | Капітал<br>у<br>дооцінк<br>ах | Додатко<br>вий<br>капітал | Резервн<br>ий<br>капітал | Нерозподіл<br>ений<br>прибуток<br>(непокрити<br>й збиток) | Неопла<br>чений<br>капітал | Вилуче<br>ний<br>капітал | Всього  |                               |         |
| 1                                                                        | 2         | 3                                        | 4                             | 5                         | 6                        | 7                                                         | 8                          | 9                        | 10      | 11                            | 12      |
| Залишок на початок року                                                  | 4000      | 294 194                                  | 0                             | 19 184                    | 403                      | -204 851                                                  | 0                          | 0                        | 108 930 | 0                             | 108 930 |
| Коригування:<br>Зміна облікової політики                                 | 4005      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Виправлення помилок                                                      | 4010      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Інші зміни                                                               | 4090      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Скоригований залишок на<br>початок року                                  | 4095      | 294 194                                  | 0                             | 19 184                    | 403                      | -204 851                                                  | 0                          | 0                        | 108 930 | 0                             | 108 930 |
| Чистий прибуток (збиток)<br>за звітний період                            | 4100      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 28 369                                                    | 0                          | 0                        | 28 369  | 0                             | 28 369  |
| Інший сукупний дохід за<br>звітний період                                | 4110      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                 | 4111      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових<br>інструментів                             | 4112      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Накопичені курсові різниці                                               | 4113      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств | 4114      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Інший сукупний дохід                                                     | 4116      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |
| Розподіл прибутку:                                                       | 4200      | 0                                        | 0                             | 0                         | 0                        | 0                                                         | 0                          | 0                        | 0       | 0                             | 0       |

|                                                                       |      |         |   |        |     |          |   |   |         |   |         |
|-----------------------------------------------------------------------|------|---------|---|--------|-----|----------|---|---|---------|---|---------|
| Виплати власникам                                                     |      |         |   |        |     |          |   |   |         |   |         |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | 0       | 0 | 0      | 0   | -850     | 0 | 0 | -850    | 0 | -850    |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                        | 4240 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій                             | 4260 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Перепродаж викуплених акцій                                           | 4265 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Анулювання викуплених акцій                                           | 4270 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Вилучення частки в капіталі                                           | 4275 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| Інші зміни в капіталі                                                 | 4290 | 0       | 0 | -62    | 0   | 0        | 0 | 0 | -62     | 0 | -62     |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291 | 0       | 0 | 0      | 0   | 0        | 0 | 0 | 0       | 0 | 0       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                          | 4295 | 0       | 0 | -62    | 0   | 27 519   | 0 | 0 | 27 457  | 0 | 27 457  |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                         | 4300 | 294 194 | 0 | 19 122 | 403 | -177 332 | 0 | 0 | 136 387 | 0 | 136 387 |

Примітки: -

Керівник

Саєнко Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

-

**Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Примітки до консолідованої

річної фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ  
"ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

за період, що закінчився 30 вересня 2024 року

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО**

Повна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ  
"УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

Скорочена назва: АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ"

Код ЄДРПОУ: 21661711

Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство

Країна реєстрації: Україна

Юридична адреса: 03057, місто Київ, вул. О. Довженко, будинок 3

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ  
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ", скорочено АТ "ДАК  
"УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" (надалі - Товариство, Компанія та/або АТ "ДАК  
"УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства  
України.

Товариство, зареєстроване Шевченківською районною в м. Києві Державною Адміністрацією  
31.10.2001 року. Ідентифікаційний код юридичної особи 21661711.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

" Видання книг

" Консультації з питань комерційної діяльності й керування

" Складське господарство

АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" не має ліцензії.

Електронна пошта: dakk@ukr.net

Офіційна сторінка в Інтернеті: 21661711pat.ua

Організаційна структура: АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" не має філій та відокремлених  
підрозділів.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2023 року та 30 вересня 2024 року складала 381 та 379  
осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 року та 30 вересня 2024 року Учасниками Товариства були:

Учасники Товариства: 31 грудня 2023 року 30 вересня 2024 року

| Частка у статутному капіталі | Сума | Частка у статутному капіталі | Сума |
|------------------------------|------|------------------------------|------|
| %                            | грн  | %                            | грн  |

|                                                       |       |           |       |
|-------------------------------------------------------|-------|-----------|-------|
| Державний комітет телебачення і радіомовлення України | 100,0 | 294194096 | 100,0 |
| 294194096                                             |       |           |       |

Всього: 100,0 100,0

В АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" відсутні фізичні особи, які відповідають статусу кінцевого  
бенефіціарного власника юридичної особи (корпоративні права належать державі)

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність:

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Впродовж 2024 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фінансовій політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 3,4 % (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Країна агресор не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни, таким чином ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відсутнє зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим, ніж очікується зараз. Наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо. Наслідки війни змінюються щодня, а їх вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнитися від оцінки керівництва.

## 2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період що закінчився 30 вересня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

Починаючи з 2003 року Товариство складає звітність за МСФЗ.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2003 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2003 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2003 року трансформовано згідно МСФЗ.

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

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

МСФЗ, які набули чинності в звітному період

З 01 січня 2024 року набули чинності такі зміни до МСФЗ:

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні"

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

" Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

" Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Угоди про фінансування постачальника";

" Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 03 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 03 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 03 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 03 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання

протягом звітнього періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою - це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- " умов угод про фінансування;
- " балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- " балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- " діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

" МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі - МСФЗ S1);

" МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі - МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі - Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- " впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- " розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- " єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- " окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку ( в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС - шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- " опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- " опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- " інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- " опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році - для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року - доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони

охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період, що закінчився 31.03.2023 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)

Компанію ця правка не зачіпає

1. Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО 21 "Відсутність можливості обміну".

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2025 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2025 року.

5. Аналіз впливу

Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії.

Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Компанію ця правка не зачіпає

1. Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 "Контракти на відновлювану електроенергію".

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

5. Аналіз впливу

Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11

1. Назва нового МСФЗ

Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

5. Аналіз впливу

Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

Компанію ця правка не зачіпає

1. Назва нового МСФЗ

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2026 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2026 року.

5. Аналіз впливу

Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"

1. Назва нового МСФЗ

МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності".

2. Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- о Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.

- о Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.

- о Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.

- о Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.

- о Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

3. Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

4. Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності - 1 січня 2027 року.

5. Аналіз впливу

Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

- о Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.

- о Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.

- о Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.

- о Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.

- о Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Компанія розробила план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
3. Навчання відповідального персоналу.
4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Компанія усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"

Компанію зміни не зачіпають (компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності)

" Назва нового МСФЗ

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття".

" Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці

Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

" Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ

1 січня 2027 року.

" Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ

Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.

" Аналіз впливу

Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Примітка до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки", підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
  - о Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
  - о Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
  - о Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - о Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11
  - о Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - о Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
  - о Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
  - о Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 "Подання та розкриття у фінансовій звітності"
  - о Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
  - о Дата випуску: квітень 2024
6. МСФЗ 19 "Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття"
  - о Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
  - о Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Основа для складання фінансової звітності

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

Заява про відповідність

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

Починаючи з 2003 року Товариство складає звітність за МСФЗ. У відповідності до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" обрало першим звітним періодом 2011 рік. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Під час складання пакету фінансової звітності за 1 півріччя 2024 рік згідно з МСФЗ керівництво застосувало міжнародні стандарти, що є чинними станом на 30.09.2024 року та опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України і є офіційним перекладом українською мовою, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. Відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та у продовж усіх періодів, представлених у пакеті фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 30 вересня 2024 року).

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, суттєвість.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі - грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі - тис. грн). Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

Об'єкти суттєвості Діапазон

(у % від бази) База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації

1. Господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства До 3 % Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу

2. Господарські операції та події щодо доходів і витрат До 2 % Сума чистого прибутку (збитку)

До 0,1 % Загальна сума доходів Товариства або загальна сума витрат

Найбільша за значенням класифікаційна група доходів та витрат відповідно.

Наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

3. Визначення звітного сегмента при розкритті інформації про сегменти До 10 %

Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансовий результат сегмента, або активи усіх сегментів Товариства

4. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 5 % Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань

5 % Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань

9. Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 5 % Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

5 % Фінансовий результат від операційної діяльності

10. Статті Звіту про рух грошових коштів 5 % Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності

11. Статті Звіту про власний капітал 5 % Розмір власного капіталу

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Проміжна фінансова звітність включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2024р.; Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024р.; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024р.; Звіт про власний капітал за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024р.; Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2024 р. по 30.09.2024р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Припущення про безперервність діяльності

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 безперервної діяльності. Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність. Керівництво не має наміру скорочувати діяльність товариства, у тому числі з власної ініціативи, та будь-які підстави порушення принципу безперервності з цього приводу нам невідомі. Керівництвом Товариства було розглянуто події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

Подія чи умова Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності

Втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення доходів, нестача робочої сили На підставі укладених договорів втрата основних клієнтів , скорочення доходів, нестача робочої сили не прогножуються.

Значне зменшення вартості активів, що використовуються для генерування грошових потоків Вартість активів не зменшується.

Пошкодження чи втрата товарно-матеріальних запасів (списання до вартості чистої реалізації) та інших активів (знецінення) Не впливає.

Коливання валютних курсів (чутливість до коливань, потенційна можливість змінити підхід до визначення спот-курсу) Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність

Платоспроможність суб'єкта

господарювання Товариство оцінюється як платоспроможне

Порушення роботи банківських систем та ринків капіталу Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Кібератаки Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Недоступності використання грошових коштів Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Намірів щодо ліквідації, реорганізації чи припинення діяльності Товариства Засновники та управлінський персонал не має.

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

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

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 30.09.2024р., затверджена до випуску ( з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 липня 2024 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується ця фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 30 вересня 2024 року.

### 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

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

Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

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

Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики

Суттєві облікові судження

Фінансова звітність згідно МСФЗ АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" за період, що закінчився 30 вересня 2024 року, складена на основі історичної вартості.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей

ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

#### 4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

##### Основні засоби

##### Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

##### Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

##### Амортизація основних засобів

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

Найменування групи/класу Строк корисного використання, місяців

Будинки та споруди 180-240

Машини та обладнання 60

в т.ч. класи

офісна комп'ютерна техніка 60

інші машини та обладнання 60

Транспортні засоби 60

Інструменти, прилади та інвентар 60

Інші основні засоби 144

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

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

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю. Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за фактичною вартістю (за сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є не суттєвим.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Товариство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх. У разі наявності ознак знецінення окремих сум дебіторської заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів. Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок. При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній - емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.

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

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється. Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникала у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу минулих умов, які не існують у даний час. На дату балансу Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

| Група дебіторської заборгованості за категоріями ризику | Ставка резерву у відсотках від суми заборгованості, % |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення | 0   |
| від 31 до 90 днів з дати непогашення              | 5   |
| від 91 до 180 днів з дати непогашення             | 25  |
| від 181 до 365 днів з дати непогашення            | 50  |
| Більше 365 днів з дати непогашення                | 100 |

Фіксовані ставки резерву застосовуються виключно для торгівельної дебіторської заборгованості. Зменшення корисності нефінансових активів

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

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

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

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

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

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

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

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

Фінансові активи складаються з наступних категорій:

- дебіторської заборгованості і грошових коштів.

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

Доходи і витрати, зміни в справедливій вартості фінансових активів, що виникають, признаються в іншому сукупному доході і накопичуються в резерві переоцінки фінансових вкладень, за винятком випадків із знеціненням процентного доходу, розрахованого по методу ефективної процентної ставки, і курсових різниць, які признаються в прибутках і збитках. При вибутті або знеціненні фінансового активу накопичені доходи або витрати, що раніше визнаються в резерві переоцінки

фінансових вкладень, відносяться на фінансові результати в періоді вибуття або знецінення. Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія. Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати: істотні фінансові скрути емітента або контрагента; невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; чи коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію. Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу. Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум сторнують витрати або збільшують доходи. Товариство припиняє визнавати фінансові активи в тих випадках, коли припиняються договірні права на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигід іншому суб'єкту господарювання. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки. Станом як на 31.12.2023 р. так і на 30.09.2024р. Товариство не класифікувало жодних фінансових активів як інвестицій за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

#### Запаси

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх назва та вид.

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

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

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

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

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

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

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанням витрати, які понесені але визначені після оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідовним розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного

місяця їх частки, яка відноситься на реалізовану частку ідентифікованої партії товарів.

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

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

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

" за формулою " ідентифікованої собівартості" - для запасів, що використовуються для будівництва і ремонтів основних засобів, в т.ч. будівельні матеріали і запасні частини;

" за формулою "перше надходження - перший видаток" - для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

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

П. 28 МСБО № 2 "Запаси" визначено: "Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Практика часткового списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання".

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Фінансові зобов'язання

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

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

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

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

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

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

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

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного податку. Сума

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

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

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподаткованого прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, а також існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про сукупний дохід.

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

При застосування дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу,

визнається як фінансові витрати.

#### Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються, як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

#### Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від складських послуг та консультацій з питань комерційної діяльності. При визначенні вартості винагороди за реалізацію послуг, Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів, унаслідок передачі обіцяних послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці послуги. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання, щодо виконання обіцяної послуги клієнтові, яка може підтверджуватись Актом прийому-передачі наданих послуг.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

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

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
  - б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
  - в) суму доходу можна достовірно оцінити;
  - г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

#### Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які

безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

## 5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю  
Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених

за справедливою вартістю      Методики оцінювання справедливої вартості      Метод      оцінки  
(ринковий, дохідний, витратний)      Вихідні дані

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю

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

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю

Дебіторська заборгованість      Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, ціні операції на дату виникнення заборгованості.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дохідний      Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Довгострокові

зобов'язання      Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань.

Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Витратний      Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Поточні зобов'язання      Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення      Витратний

Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

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

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

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

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

|                                                                 |          |          |          |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що мають котирування, та спостережувані)                   | 2 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)                | 3 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)            |          |          |          |          |          |          |
| Усього                                                          |          |          |          |          |          |          |
| Дата оцінки                                                     | 01.01.24 | 30.09.24 | 01.01.24 | 30.09.24 | 01.01.24 | 30.09.24 |
|                                                                 | 01.01.24 | 30.09.24 |          |          |          |          |
| Інвестиції доступні для продажу, акції                          |          |          |          |          |          |          |
| - поточні фінансові інвестиції                                  |          |          |          |          | 23       | 23       |
| - довгострокові фінансові інвестиції                            |          |          |          |          | 23       | 23       |
| Гроші та їх еквіваленти                                         |          |          | 66186    | 23476    | 66186    | 23476    |

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

|                                                                                                        |          |          |          |          |          |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю                                        | 1 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що мають котирування, та спостережувані)                                                          | 2 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)                                                       | 3 рівень |          |          |          |          |          |
| (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)                                                   |          |          |          |          |          |          |
| Усього                                                                                                 |          |          |          |          |          |          |
| Дата оцінки                                                                                            | 01.01.24 | 30.09.24 | 01.01.24 | 30.09.24 | 01.01.24 | 30.09.24 |
|                                                                                                        | 01.01.24 | 30.09.24 |          |          |          |          |
| Інструменти капіталу (акції)                                                                           |          |          |          |          |          |          |
| Інструменти капіталу (корпоративні права)                                                              |          |          |          |          |          |          |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                |          |          | 66186    | 23476    | 66186    | 23476    |
| Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії |          |          |          |          |          |          |

|                                                                                      |                              |                                               |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|--|--|--|--|
| Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії |                              |                                               |  |  |  |  |
| Залишки станом на 01.01.2024                                                         | Придбання (продажі/          |                                               |  |  |  |  |
| погашення)                                                                           | Залишки станом на 30.09.2024 | Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій |  |  |  |  |
| прибутки або збитки визнані                                                          |                              |                                               |  |  |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти                                                              | 66186                        | 23476                                         |  |  |  |  |
| Інвестиції доступні для продажу                                                      |                              |                                               |  |  |  |  |

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

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

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

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

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

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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

|                                         | Балансова вартість |            | Справедлива вартість |            |
|-----------------------------------------|--------------------|------------|----------------------|------------|
|                                         | 30.09.2024         | 01.01.2024 | 30.09.2024           | 01.01.2024 |
| 1                                       | 2                  | 3          | 4                    | 5          |
| Інвестиції доступні для продажу         |                    |            |                      |            |
| Торговельна дебіторська заборгованість  | 69673              | 47356      | 69673                | 47356      |
| Грошові кошти                           | 23476              | 66186      | 23476                | 66186      |
| Довгострокові зобов'язання              |                    |            |                      |            |
| Короткострокові позики                  |                    |            |                      |            |
| Торговельна кредиторська заборгованість | 85267              | 146824     | 85267                | 146824     |

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

##### Основні засоби

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

За звітний період відбулись наступні зміни в консолідованій балансовій вартості основних засобів Товариства:

| тис. грн.            |      |        |                      |      |                    |      |                                  |
|----------------------|------|--------|----------------------|------|--------------------|------|----------------------------------|
| Будинки та споруди   | інші | Разом  | Машини та обладнання |      | Транспортні засоби |      | Інструменти, прилади та інвентар |
|                      |      |        | 2024                 | 2023 | 2024               | 2023 |                                  |
| Первісна вартість    |      |        |                      |      |                    |      |                                  |
| Станом на 01.01.2024 |      | 269731 | 55168                | 1283 | 3050               | 5724 | 334956                           |
| Надійшло             | 4272 |        | 20                   | 147  |                    |      | 4439                             |
| Дооцінка.            |      |        |                      |      |                    |      |                                  |
| Вибуття              | 491  |        | 136                  | 627  |                    |      |                                  |
| Станом на 30.09.2024 |      | 273512 | 55168                | 1283 | 3070               | 5543 | 338768                           |
| Залишкова вартість   |      |        |                      |      |                    |      |                                  |
| Станом на 31.01.2024 |      | 109556 | 5445                 | 29   | 995                | 1189 | 117214                           |
| Станом на 31.09.2024 |      | 109491 | 5416                 | 24   | 980                | 1089 | 117000                           |

Амортизація в звітному періоді нараховувалася із застосуванням наступних методів у розрізі груп:

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

Нестач або псування основних засобів не встановлено. Основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, не були виявлені.

##### Нематеріальні активи

У відповідності до МСБО 38 "Нематеріальні активи", товариство розкриває наступну інформацію станом на 30.09.2024р.: по нематеріальним активам є визначений строк амортизації, який становить від 1 до 5 років. Метод амортизації, застосований для нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації - прямолінійний.

За 9 місяців 2024 року та у 2023 році відбулись наступні зміни в балансовій вартості консолідованих нематеріальних активів Товариства:

| № з/п          | Групи нематеріальних активів            | Залишок на початок року 2024  |      |                   |      | Надійшло за звітний |      |
|----------------|-----------------------------------------|-------------------------------|------|-------------------|------|---------------------|------|
| період0,       | Вибуло за звітний період                | Нараховано амортизації за рік |      |                   |      | Залишок             |      |
| на 30.09. 2024 |                                         |                               |      |                   |      |                     |      |
|                | Первісна вартість                       | Знос                          |      | Первісна вартість | Знос | Первісна            |      |
| вартість       | Знос                                    |                               |      |                   |      |                     |      |
| 1              | Право користування природними ресурсами |                               |      | 16156             | 2345 |                     |      |
|                | 16156                                   | 2345                          |      |                   |      |                     |      |
| 2              | Авторське право                         | 336                           |      |                   |      |                     |      |
|                | 308                                     |                               |      | 336               | 308  |                     |      |
| 3              | Інші нематеріальні активи               | 2390                          | 1347 |                   | 9    | 2390                | 1366 |
| Всього         | 18882                                   | 4000                          | 9    | 18882             | 4019 |                     |      |

| № з/п  | Групи нематеріальних активів            | Залишок на початок року 2023 |                               | Надійшло за рік   |       | Залишок на кінець року 2023 |
|--------|-----------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------|-----------------------------|
|        |                                         | Вибуло за рік                | Нараховано амортизації за рік | Первісна вартість | Знос  |                             |
|        |                                         | Первісна вартість            | Знос                          | Первісна вартість | Знос  | Первісна вартість           |
| 1      | Право користування природними ресурсами | 16156                        | 2345                          |                   |       |                             |
| 2      | Авторське право                         | 336                          | 307                           | 1                 |       |                             |
| 3      | Інші нематеріальні активи               | 2374                         | 1169                          |                   | 30    | 2390                        |
| Всього |                                         | 18882                        | 3859                          | 30                | 18882 | 4030                        |

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок вартості права користування орендованим майном, програмного забезпечення та інших нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Фактів придбання нематеріальних активів внаслідок об'єднання бізнесу у звітному періоді не було.

Нематеріальних активів, що утримуються для перепродажу, станом на 30.09.2024р. немає.

Переоцінки нематеріальних активів товариство у звітному періоді не здійснювало.

Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, станом на 30.09.2024р. на Товаристві відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 30 вересня 2024 року консолідовані незавершені капітальні інвестиції становлять - 2090 тис грн та складаються з придбання основних засобів. Інші об'єкти незавершених капітальних інвестицій на балансі Товариства не обліковуються.

/

Розкриття інформації щодо фінансових інвестицій

Станом на 30.09.2024року загальна вартість консолідованих інших фінансових інвестицій складає 23 тис.грн.

Протягом звітного періоду не було зміни у довгострокових фінансових інвестиціях.

Також обліковується гудвіл у сумі 1125 тис.грн. та відстрочені податкові активи у сумі 1187 тис.грн.

Грошові кошти (показники в тис грн)

Показник 30.09.2024 31.12.2023

Рахунки в банках в національній валюті 23476 66186

Разом: 23476 66186

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками.

Запаси

Станом на 30.09.2024р. консолідовані запаси оцінені за собівартістю.

За звітний період та у попередній період не було змін в балансовій вартості запасів Товариства:

Показник 30.09.2024 31.12.2023

Запаси 25489 14588

в т.ч. виробничі запаси 22882 11973

в т.ч. незавершене виробництво 32 32

в т.ч. готова продукція 472 473

в т.ч. товари 2103 2110

Станом на 31.12.2023 та 30.09.2024 року та за звітний період, що розкрито у цих Примітках обставин та подій, що спричинили сторнування часткового списання запасів не відбулося.

Станом на 31.12.2023 та 30.09.2024 року та за звітний період, що розкрито у цих Примітках запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

Станом на 31.12.2023 та 30.09.2024 року в консолідованій звітності обліковуються векселі одержані у сумі 1560 тис. грн.

#### Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції - витрати на капітальне будівництво, придбання (виготовлення власними силами) основних засобів, придбання чи виготовлення інших необоротних матеріальних активів, придбання чи виготовлення нематеріальних активів. Капітальні інвестиції у звітному періоді склали 3812 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Короткострокова дебіторська заборгованість (консолідована звітність)

Склад чистої короткострокової дебіторської заборгованості:

Вид заборгованості 31.12.2023 30.09.2024

За продукцію, товари, роботи, послуги 47356 69673

За виданими авансами 10572 13675

З бюджетом, 2793 3261

в тому числі з податку на прибуток 480 455

Інша поточна дебіторська заборгованість 43218 46158

Разом чиста короткострокова заборгованість 104419 133222

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

Загальний обсяг чистої торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 30.09.2024 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб та становить суму 69673 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 30.09.2024 року у сумі 46158 тис. грн. представлена переважно заборгованістю орендарів.

Дебіторська заборгованість в загальній сумі станом на 30.09.2024р. - 133222 тис. грн. є чистою дебіторською заборгованістю, яка представлена Товариством у консолідованому Звіті про фінансовий стан, і не включає суму визнаної Товариством сумнівної заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівної дебіторської заборгованості

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки

очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9, не застосовується. На думку Керівництва, резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібний, виходячи з наявних обставин та інформації. Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість відсутній. Відповідно з МСФЗ 9, станом на 30.09.2024 року Товариство не обліковувало суму резерву сумнівних боргів.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 30.09.2024 року обліковуються в сумі 5782 тис. грн та складаються із сум непідтвердженого податкового кредиту та інші.

Власний капітал Товариства

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" утворене відповідно до Указу Президента України від 16 вересня 1998 року №1033 "Про вдосконалення державного управління інформаційною сферою", Постанови Кабінету Міністрів України від 26 листопада 1998 року №1870 "Про забезпечення діяльності Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання", Постанови Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 1998 року №1720 "Про утворення Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання".

У грудні 2023 року відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, чинних законів України "Про акціонерні товариства", "Про управління об'єктами державної власності", було затверджено Статут акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" шляхом викладення його у новій редакції (наказ Держкомтелерадіо № 81 від 21.03.2023 року) та статuti корпоративних підприємств АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія".

Єдиним акціонером Товариства є держава в особі Державного комітету телебачення і радіомовлення України. Розмір статутного капіталу Товариства становить 294 194 096,00 грн. Статутний Капітал Товариства поділяється на 294 194 096 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна, єдиним Акціонером 23 корпоративних підприємств є АТ ДАК "Укрвидавполіграфія"

Формування статутного капіталу Товариства відображено у бухгалтерському обліку за кредитом рахунку 401 "Статутний капітал" на суму 294194096,00 грн. (Двісті дев'яносто чотири мільйона сто дев'яносто чотири тисячі дев'яносто шість гривень 00 коп).

У консолідованій фінансовій звітності станом на 30 вересня 2024 року статутний капітал відображено у сумі 294194 тис грн., що відповідає статутним документам.

Структура власного капіталу Товариства станом на 30.09.2024 року була наступною:

тис. грн.

| Найменування статті | Станом на 31.12.2023 | Станом на 30.09.2024 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
|---------------------|----------------------|----------------------|

|                   |        |        |
|-------------------|--------|--------|
| Статутний капітал | 294194 | 294194 |
|-------------------|--------|--------|

|                     |       |       |
|---------------------|-------|-------|
| Додатковий капітал: | 19184 | 19142 |
|---------------------|-------|-------|

|                   |     |     |
|-------------------|-----|-----|
| Резервний капітал | 403 | 403 |
|-------------------|-----|-----|

|                                             |         |         |
|---------------------------------------------|---------|---------|
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | -204851 | -177332 |
|---------------------------------------------|---------|---------|

|       |        |        |
|-------|--------|--------|
| Разом | 108930 | 136387 |
|-------|--------|--------|

Додатковий капітал Товариств сформований за рахунок проведеної дооцінки основних засобів. У фінансовій звітності станом на 30 вересня 2024 року у рядку 1410 "Додатковий капітал" складає 19122 тис. грн

Позики, кредити та кредиторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 р. у консолідованому звіті Товариства довгострокові зобов'язання обліковується у сумі 3969 тис. грн., у тому числі довгострокові забезпечення 30 тис. грн., інші довгострокові зобов'язання 3939 тис. грн.

Станом на 30.09.2024р. у консолідованому звіті Товариства довгострокові зобов'язання обліковується у сумі 3969 тис. грн., у тому числі довгострокові забезпечення 30 тис. грн, інші довгострокові зобов'язання 3939 тис. грн. Короткострокова заборгованість Товариства представлена у консолідованій фінансовій звітності у наступному вигляді:

| Вид заборгованості | 31.12.2023 | 30.09.2024 |
|--------------------|------------|------------|
|--------------------|------------|------------|

|                                |     |     |
|--------------------------------|-----|-----|
| Короткострокові кредити банків | 468 | 468 |
|--------------------------------|-----|-----|

|                                          |        |        |
|------------------------------------------|--------|--------|
| Векселі видані                           | 334    | 334    |
| Поточна кредиторська заборгованість:     |        |        |
| - за товари, роботи, послуги (торгова)   | 146824 | 85267  |
| - за розрахунками з бюджетом             | 4942   | 4442   |
| - за розрахунками зі страхування         | 1764   | 1830   |
| - за розрахунками з оплати праці         | 679    | 2184   |
| - за одержаними авансами                 | 24863  | 45118  |
| Поточні забезпечення                     | 760    | 6127   |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 42553  | 46353  |
| Разом:                                   | 223330 | 192282 |

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю. Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 30.09.2024 року.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги та складає 85267 тис. грн.

До складу інших поточних зобов'язань Товариства у розмірі - 46353 тис. грн включені суми інших поточних зобов'язань.

Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків обліковуються у сумі 468 тис. грн.

Доходи

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг

У відповідності до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" консолідовані доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

|                                                          |                |        |
|----------------------------------------------------------|----------------|--------|
| Стаття 9 місяців 2023                                    | 9 місяців 2024 |        |
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): | 206395         | 316136 |
| в т.ч. за видами діяльності                              |                |        |

|                           |        |        |
|---------------------------|--------|--------|
| реалізації робіт (послуг) | 206395 | 316136 |
|---------------------------|--------|--------|

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Товариство собівартість придбання товарів в бухгалтерському обліку відображає з урахуванням супутніх витрат, понесених у зв'язку з придбанням цих товарів та визначених (достовірно оцінених) на момент придбання (супутні додаткові транспортно-заготівельні витрати), які складаються з наступних елементів:

- ціна придбання товару (договірна/контрактна вартість);
- митні збори (в тому числі антидемпінгові) по імпортом товарам;
- транспортно-експедиційні витрати по постачанню товару від постачальника до місця призначення (кордону) - по імпортом товарам;
- послуги сторонніх організацій по фасуванню товарів.

Собівартість реалізованих товарів в бухгалтерському обліку товариство відображає з урахуванням транспортно-заготівельних витрат, понесених в зв'язку з придбанням товарів та визначених (достовірно оцінених) лише в кінці кожного місяця на весь обсяг реалізованих товарів шляхом розподілу.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому періодах представлені наступним чином:

|                                        |                |        |
|----------------------------------------|----------------|--------|
| Стаття 9 місяців 2023                  | 9 місяців 2024 |        |
| Собівартість реалізації робіт (послуг) | 187146         | 298157 |

Разом 187146 298157

Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах сформовані наступним чином:

Стаття 9 місяців 2023 9 місяців 2024

Інші операційні доходи

Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів

Доходи (витрати) від операційної оренди активів 135107 214859

Доходи від оприбуткування ТМЦ

Одержані гарантії та субсидії

Нестачі і втрати від псування цінностей

Визнані штрафи пені неустойки

Сумнівні та безнадійні борги, доходи

Інші доходи (витрати) від операційної діяльності

Разом 135107 214859

Інші операційні витрати

Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів

Доходи (витрати) від операційної курсової різниці

Доходи від оприбуткування ТМЦ

Одержані гарантії та субсидії

Нестачі і втрати від псування цінностей

Визнані штрафи пені неустойки

Сумнівні та безнадійні борги

Лікарняні за рахунок підприємства

Інші витрати (доходи) від операційної діяльності 106334 130453

Разом 106334 130453

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періоді сформовані наступним чином:

Стаття 9 місяців 2023 9 місяців 2024

Заробітна плата та відповідні нарахування

Податки та обов'язкові платежі

Амортизація

Послуги автотранспорту

Утримання основних фондів

Витрати на охорону

Послуги сторонніх організацій

Послуги зв'язку

Інші витрати адміністративного призначення

Разом 37397 62962

Витрати на збут

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

Стаття 9 місяців 2023 9 місяців 2024

Заробітна плата та відповідні нарахування

Реклама

Зберігання продукції  
Послуги автотранспорту  
Витрати на відрядження  
Послуги сторонніх організацій  
Інші витрати пов'язані зі збутом продукції  
Разом 14139 10975

Інші доходи та витрати

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

| № п/п | Склад | 9 місяців 2023 | 9 місяців 2024 |
|-------|-------|----------------|----------------|
|-------|-------|----------------|----------------|

|   |             |     |  |
|---|-------------|-----|--|
| 1 | Інші доходи | 878 |  |
|---|-------------|-----|--|

|  |                      |     |  |
|--|----------------------|-----|--|
|  | Всього інших доходів | 878 |  |
|--|----------------------|-----|--|

Інші витрати:

|   |                                                 |  |  |
|---|-------------------------------------------------|--|--|
| 2 | Собівартість реалізованих фінансових інвестицій |  |  |
|---|-------------------------------------------------|--|--|

|   |                                                                                                                                            |  |  |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 3 | Суми коштів, вартість товарів, робіт, послуг, добровільно передані неприбутковим організаціям, безповоротна фінансова допомога надана інша |  |  |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|   |              |     |  |
|---|--------------|-----|--|
| 4 | Інші витрати | 227 |  |
|---|--------------|-----|--|

|  |                     |     |  |
|--|---------------------|-----|--|
|  | Всього інших витрат | 227 |  |
|--|---------------------|-----|--|

Прибуток

У звітному періоді консолідований чистий прибуток склав 28369 тис. грн. проти отриманого Товариством збитку у попередньому періоді минулого року у розмірі - 2874 тис. грн.

Фінансовий результат товариства за етапами формування:

| Показники | 9 місяців 2023 | 9 місяців 2024 |
|-----------|----------------|----------------|
|-----------|----------------|----------------|

|                                         |       |       |
|-----------------------------------------|-------|-------|
| Валовий прибуток від реалізації товарів | 19249 | 17979 |
|-----------------------------------------|-------|-------|

|                                       |       |       |
|---------------------------------------|-------|-------|
| Фінансовий результат до оподаткування | -2863 | 28448 |
|---------------------------------------|-------|-------|

|                               |    |    |
|-------------------------------|----|----|
| Витрати з податку на прибуток | 11 | 79 |
|-------------------------------|----|----|

|               |       |       |
|---------------|-------|-------|
| Чистий збиток | -2874 | 28369 |
|---------------|-------|-------|

Прибутки (Збитки) від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 30.09.2024 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Витрати (дохід) з податку на прибуток

| Показники | 9 місяців 2023 | 9 місяців 2024 |
|-----------|----------------|----------------|
|-----------|----------------|----------------|

Прибуток до оподаткування (збиток)

Податкова ставка, %

Витрати (дохід) з податку на прибуток (розрахунковий)

Прибуток (витрати) включені в Різниці до оподаткування

Витрати (дохід) з податку на прибуток, нарахований на різниці до оподаткування

Поточний податок на прибуток

Збільшення (зменшення) відстроченого податку

|                                               |    |    |
|-----------------------------------------------|----|----|
| Всього витрати (доходи) з податку на прибуток | 11 | 79 |
|-----------------------------------------------|----|----|

Перекласифікація, виправлення помилок та відображення результатів у звітності

Під час переходу на МСФЗ (дата застосування - 01 січня 2011 року), Товариством застосовано:

1. Перерахунок вартості основних засобів;
2. Перекласифікація окремих активів та зобов'язань;
3. Визнання нових зобов'язань;

#### 4. Припинення визнання старих активів.

У звітному періоді перекласифікація активів, виправлення помилок та відображення у звітності як коригування звітності минулих років не відбувалося.

#### 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

##### Умовні активи та зобов'язання

Станом на 30 вересня 2024 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

##### Судові позови

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

##### Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

##### Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

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

##### Інформація за сегментами

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

##### Операції з пов'язаними сторонами

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

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

" контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;

" має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;

" є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

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

" суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);

" один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

" обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

" один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

" суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

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

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

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

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

Пов'язаних сторін Товариство не має.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

Провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) суб'єкта господарювання.

Управління ризиками

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

24 лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадженням в Україні воєнного стану. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату затвердження фінансової звітності війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Зважаючи на це керівництво Товариства протягом звітного періоду реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

### Кредитний ризик

АТ "ДАК Укрвидавполіграфія" застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Товаристві, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

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

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

Станом на 30.09.2024р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливої собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

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

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 30.09.2024року, 31.12.2023 року наступний:

Період, що

Період, що

Активи у консолідованому Звіті про фінансовий стан закінчився 30.09.24 закінчився 31.12.23

Торговельна дебіторська заборгованість, чиста 69673 47356

Інша дебіторська заборгованість 46158 43218

Грошові кошти та їх еквіваленти 23476 66186

Разом: 139307 156760

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

У звітному періоді та станом на 30.09.2024р. Товариство не несе ринкових ризиків у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, 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.

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

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

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

Операційний ризик

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

Станом на 30 вересня 2024 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Юридичний ризик

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

Протягом 1 півріччя 2024 року не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 30 вересня 2024 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

#### Ризик репутації

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

Станом на 30.09.2024 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

#### Стратегічний ризик

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 30.09.2024 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

#### Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогностні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів в активі, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убудування ліквідності, із зобов'язаннями у пасиві, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

| Період, що                            | Період, що          |                     |  |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--|
| Активи у порядку убування ліквідності | закінчився 31.12.23 | закінчився 30.09.24 |  |
| Найбільш ліквідні активи (A1)         | 66186               | 23476               |  |
| Швидко реалізовані активи (A 2)       | 47356               | 69673               |  |
| Повільно реалізовані активи (A3)      | 84434               | 30769               |  |
| Важко реалізовані активи (A4)         | 136421              | 136277              |  |
| Разом:                                | 334397              | 332638              |  |

| Період, що                                    | Період, що          |                     |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Пасиви у порядку зростання термінів погашення | закінчився 31.12.23 | закінчився 30.09.24 |
| Найбільш термінові зобов'язання (П1)          | 101119              | 8456                |

|                             |        |        |
|-----------------------------|--------|--------|
| Короткострокові пасиви (П2) | 122211 | 183826 |
| Довгострокові пасиви (П3)   | 2137   | 3969   |
| Власний капітал (П4)        | 108930 | 136387 |
| Разом:                      | 334397 | 332638 |

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 " П1, А2 " П2, А3 " П3, А4 " П4. Станом на 30.09.2024року та станом на 31.12.2023 року Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати абсолютно ліквідним.

#### Управління капіталом

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

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом. Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

" зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

" забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

" дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 136387 тис грн:

" Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 294194 тис грн.

" Додатковий капітал = 19122 тис. грн.

" Резервний капітал = 403 тис. грн.

" Непокритий збиток = 177332 тис грн.

#### Події після звітної дати

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та

операційну діяльність Товариства.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

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

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

В.о. головного виконавчого директора

Оксана САЄНКО