

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Громадської організації «Світова організація з питань тварин України»
за 2022 рік

Керівництву Громадської організації «Світова організація з питань тварин України»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Громадської організації «Світова організація з питань тварин України» (далі – Організація), що складається з Фінансового звіту мікропідприємства в складі Балансу (Форма №1-мс) станом на 31 грудня 2022 року та Звіт про фінансові результати (Форма №2-мс) за рік, що закінчився зазначеною датою, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність Організації, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно розкриває фінансову інформацію згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, прийнятими в Україні, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту незалежного аудитора.

Ми є незалежними по відношенню до Організації згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Організація функціонуватиме в найближчому майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію статутної діяльності та виконання Організацією взятих на себе зобов'язань у ході своєї звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких - небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідними, якби Організація не мала можливості продовжувати свою діяльність у майбутньому або у випадку коли воно було б вимушене реалізувати свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Звертаємо увагу, щодо наявності несприятливих факторів, які можуть викликати суттєві зміни в спроможності Організації продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема до цих факторів належить військова агресія РФ, що спричинила поглиблення негативних тенденцій в економіці України, операційному середовищі, збільшення ризиків діяльності. Несприятливе зовнішнє середовище в Україні в умовах складної політичної ситуації, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату можуть надалі мати негативний вплив на діяльність Організації

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на те, що діяльність Організації, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазначає та продовжуватиме зазнавати у майбутньому впливу невизначеності, спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ РФ на територію України, у зв'язку з чим прийнято Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р. (із змінами) та з врахуванням листа Торгово – промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 є форс – мажорними обставинами. Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фіскальних, правових та інших заходів.

Після закінчення війни, поліпшення економічної ситуації в Україні залежить від проведення Урядом України комплексних структурних реформ, зокрема, від впровадження сукупності адміністративних, економічних, фіскальних, правових та інших заходів. Тому, на даний час, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Організації.

Можливі вартісні та кількісні значення впливу зазначених вище питань на дату складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив на роботу Організації.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Інша інформація складається із інформації, що має міститися в Звіті про управління. Організація відноситься до мікропідприємств, тому згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від подання звіту про управління звільняється.

Інші питання

Протягом звітного 2022 року ми не надавали Організації аудиторських та неаудиторських послуг та послуг заборонених чинним законодавством України.

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

Керівництво Організації несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю,

яку керівництво визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності Організації, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Організації продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві

аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності (відповідно до установчих документів): Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРТНАЙК»;

ЄДРПОУ: 43128843;

номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» № 4812;

місцезнаходження юридичної особи: 79495 м. Львів Винники, вул. Ломоносова, 46А;

електронна адреса: lesiat.64@ukr.net;

телефон: +380678833180.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Тхоровська Олександра Григорівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» за №102467)

24 лютого 2023 року



Від імені

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРТНАЙК»

директор Тхоровська Олександра Григорівна

24 лютого 2023 року



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Аудиторська фірма «ФОРТНАЙК»
Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4812
Реєстр аудиторів №102467
ЄДРПОУ 43128843 79495 м. Львів Винники, вул. Ломоносова, 46 А
тел. 0678833180 lesiat.64@ukr.net

КЕРІВНИЦТВУ
ГРОМАДСЬКОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ
«СВІТОВА АСОЦІАЦІЯ З ПИТАНЬ ТВАРИН УКРАЇНИ»

ЗМІСТОВНА ЧАСТИНА РЕЗУЛЬТАТІВ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ГРОМАДСЬКОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «СВІТОВА АСОЦІАЦІЯ З ПИТАНЬ ТВАРИН
УКРАЇНИ»

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ

<i>Повна назва підприємства:</i>	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «СВІТОВА АСОЦІАЦІЯ З ПИТАНЬ ТВАРИН УКРАЇНИЙ
<i>ЄДРПОУ:</i>	44791629
<i>Дата державної реєстрації:</i>	30.03.2022р., 1009361070001000930
<i>Юридична та фактична адреса:</i>	79041, Львівська обл., м. Львів, вул. Окружна, 57А, офіс 100
<i>Організаційно-правова форма:</i>	Громадська організація
<i>Країна реєстрації:</i>	Україна
<i>Поточний рахунок:</i>	UA303052990000026009021015960
<i>Вид діяльності:</i>	КВЕД: 94.99 Діяльність інших громадських організацій

Операційне середовище

З дати державної реєстрації – 30.03.2022р. діяльність Громадської організації «СВІТОВА АСОЦІАЦІЯ З ПИТАНЬ ТВАРИН УКРАЇНИ» (далі – Організація) відбувалася в складних фінансових, економічних та політичних умовах, обумовлених збройною агресією Російської Федерації проти України. У цих умовах Організація планує та реалізовує поставлені статутні завдання таким чином, щоб максимально зменшити існуючі ризики. Для цього здійснюються заходи аналітичного аналізу, вивчення логічних шляхів та реальних можливостей. У результаті, поточні завдання були виконані. Організація в 2022 році набула розвитку, так як її основна діяльність – забезпечення добробуту тварин, особливо в умовах військової агресії, є вкрай необхідною та підтримується вітчизняними та іноземними партнерами, благодійцями. У зв'язку з вищенаведеним, керівництвом було здійснено оцінку того, що на даний час, Організація продовжуватиме свою роботу на безперервній основі. Хоча є очевидним, що існують події та обставини, які можуть стати підставою для значних сумнівів у здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зокрема: посилення воєнної агресії РФ; зміни в законодавстві або в політиці уряду України; зміна політичної та економічної ситуації в Україні; виконання статутних завдань в умовах фінансової нестабільності, недосконалості законодавства, зниження платоспроможності суб'єктів господарювання. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінок керівництва. Представлена фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційний та фінансовий стан Організації. Керівництвом надається оцінка, що в найближчому майбутньому організація спроможна виконувати свої статутні завдання.

КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність складається відповідно до стандартів фінансової звітності, які діють в Україні, призначена задовольняти загальні потреби широкого кола користувачів у фінансовій інформації (тобто «фінансова звітність загального призначення») та, водночас, скерована на достовірне подання. У фінансовій звітності поточного періоду Організація не розкриває інформацію стосовно попереднього періоду, так як зареєстрована 30.03.2022 р. Ця фінансова звітність мікропідприємства містить: Баланс на 31.12.2022 року (Форма № 1-мс); Звіт про фінансові результати за 2022 р. (Форма № 2-мс). До фінансової звітності додаються примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ОРГАНІЗАЦІЇ

У Положенні про облікову політику відображено основні принципи облікової політики Організації затверджені наказом № 4-О від 03 жовтня 2022 року.

У примітках до річної фінансової звітності застосовані правила бухгалтерського обліку відповідно до вимог нормативно-правових актів, які враховують правила бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік ведеться в національній валюті - гривні. Одиниці виміру у яких подається фінансова звітність - тисячі гривень.

У Положенні про облікову політику Організація визначає:

- основні принципи ведення бухгалтерського (фінансового) обліку і формування статей звітності;
- єдині методи оцінки активів, зобов'язань та інших статей балансу;
- порядок відображення отриманих коштів та матеріальних активів від підприємств, організацій, фізичних осіб;
- вимоги та вказівки щодо обліку окремих операцій.

Для ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності активи і зобов'язання Організації оприбутковуються та обліковуються за вартістю їх придбання чи виникнення та справедливою (ринковою) вартістю. Вартість активів і зобов'язань, нарахованих в іноземній валюті, перераховується в національну валюту по курсу Національного банку України на дату складання Балансу.

ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Організація робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на національних Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку.

Організація використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ, ІНШІ НЕОБОРОТНІ МАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані основні засоби та інші необоротні матеріальні активи зараховуються на Баланс за їх первісною вартістю. Після первісного визнання об'єктів їх подальший облік здійснюється за первісною вартістю (собівартістю) з вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Усі засоби підлягають амортизації (незавершених капітальних інвестицій). За кожним об'єктом необоротних активів визначається вартість, яка амортизується. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів. Амортизація не нараховується, якщо балансова вартість необоротних активів дорівнює їх ліквідаційної вартості. Нарахування амортизації основних засобів здійснюється

протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом.

Об'єкти основних засобів розподіляються на групи відповідно до встановлених законодавством характеристикам та критеріям. Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання, який переглядається в разі проведення витрат по модернізації, реконструкції та поліпшення основних засобів, що призводить до вдосконалення активу, збільшення строку його корисного використання, покращення його первісних властивостей, тобто збільшується майбутня економічна вигода від його використання. Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів включаються до їх балансової вартості в момент фактичного їх здійснення. Вартість ремонту, якщо його здійснення направлено на повернення активу його первісних властивостей та не призводить до їх поліпшення, визнаються витратами того періоду, коли вони були понесені.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи були придбані Організацією в 2022 році за ринковими цінами, тому переоцінку первісної вартості та перегляд термінів корисного використання не здійснювалося.

Станом на 31.12.2022 року обліковуються:

- основних засобів за первісною вартістю в сумі – 657,7 тис. грн.;
- інших необоротних матеріальних активів на суму - 320,9 тис. грн.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється за прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Організацією при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи - капітальні інвестиції у придбання, створення і модернізацію нематеріальних активів, використання яких за призначенням на дату балансу не відбулося.

Станом на 31.12.2022 року обліковуються:

- інші нематеріальні активи в сумі – 2,8 тис. грн.;
- незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи в сумі – 478,8 тис. грн.

ЗАПАСИ

Облік запасів здійснюється на підставі діючого наказу із застосуванням Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Запасами визнаються активи Організації, які утримуються для однієї з наступних цілей:

- для споживання під час виконання статутних завдань;
- для забезпечення функціонування адміністрації.

Організацією застосовується періодична систему обліку запасів, при якій оцінка запасів з метою вибуття відображається в обліку одноразово при формуванні фінансової звітності. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення і однакові умови використання, застосовується тільки один метод оцінки запасів при їх вибутті. Відповідно до цього оцінку всіх запасів при їх вибутті, здійснюють за методом ФІФО.

Станом на 31.12.2022 року обліковуються запаси на суму - 1597,5 тис. грн., в т.ч.:

- корми для собак та котів на суму - 1593,2 тис.грн.;
- інші запаси на суму – 4,3 тис. грн.

На протязі 2022 року придбано малоцінних та швидкозношуваних предметів на суму - 64,5 тис. грн.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума. Сумнівною дебіторською заборгованістю вважають поточну дебіторську заборгованість, щодо якої існує невпевненість в її поверненні боржником. Безнадійною дебіторською заборгованістю вважається поточна

заборгованість, відносно якої існує впевненість щодо її не повернення боржником або по якій закінчився строк позовної давності.

У звітному сумнівній та безнадійній заборгованості не визнавалося. Довгострокова дебіторська заборгованість не обліковується.

Станом на 31.12.2022 року обліковується інша поточна дебіторська заборгованість на суму 17,3 тис. грн.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання, короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни їх вартості.

Організацією здійснювалися безготівкові операції в національній та іноземній валютах. Кошти надходили безоплатно, у вигляді безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, благодійної (гуманітарної допомоги) від вітчизняних та іноземних організацій та фізичних осіб.

Станом на 31.12.2022 року обліковуються кошти на рахунках в установі банку на суму – 3799,2 тис. грн.

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Установчим документом Організації є статут. Статут затверджено рішенням установчих зборів засновників (протокол №1 від 23.03.2022 р.) та не передбачає створення капіталу та отримання прибутку. Таким чином, капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений капітал Організація не обліковує.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

У звітному періоді Організація короткостроковими кредитами банків не користувалася.

Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства. Поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, зі страхування, з оплати праці не обліковується.

Станом на 31.12.2022 року обліковуються:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі – 68,6 тис. грн.;
- інші поточні зобов'язання - 6484,2 тис. грн.

ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Доходи Організації визнаються щомісяця на рівні здійснених витрат та обліковуються окремо у розрізі джерел фінансування та призначення.

У звітному періоді визнано:

- доходи на суму 61599,7 тис. грн., в т. ч.: курсова різниця – 5586,7 тис. грн
- витрати на суму 61577,7 тис. грн., в т. ч.:
заробітна плата персоналу - 341,9 тис. грн.;
- ЄСВ – 75,2 тис. грн.;
- знос необоротних активів – 322,5 тис. грн.
- придбання виробничих запасів – 12,3 тис. грн.
- придбання малоцінних та швидкозношуваних запасів - 64,5 тис. грн.
- придбання кормів для тварин – 39892,8 тис. грн.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює Організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю. Пов'язані сторони включають членів організації, ключовий керуючий персонал і близьких

членів їх сімей. Ключовий керівний персонал представлений головою Організації. Різних розрахунків, окрім виплат заробітної плати, голові Організації не було.

ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ

Головними цілями управління діяльністю Організації є забезпечення здатності безперервної діяльності Організації в осяжному майбутньому. Організація здійснює моніторинг діяльності на основі балансової вартості активів та своїх зобов'язань.

УМОВНІ АКТИВИ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У фінансовій звітності Організації за 2022 рік не було підстав визнавати умовні активи і зобов'язання.

ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Організація своєчасно, згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані основні засоби, товарно-матеріальні цінності та отримані послуги. Станом на 31 грудня 2022 року Організація не мала зобов'язань, які б вона не сплачувала своєчасно згідно договорів.

ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Організації. Основні ризики, властиві операціям Організації, включають кредитні ризики, ризик ліквідності.

Політики по управлінню ризиками націлені на виявлення, аналіз та управління ризиками, з якими стикається Організація, встановлення контролів, в подальшому моніторинг рівнів ризику.

Організація управляє наступними ризиками:

Кредитний ризик. Кредитний ризик представляє собою ризик того, що підприємства та організації, які приймають участь в програмах захисту тварин можуть не виконати свої зобов'язання у строк, що може призвести до не виконання прийнятих Організацією зобов'язань.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Організація не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Організації ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. З метою управління ризиком ліквідності Організація здійснює моніторинг очікуваних майбутніх потоків грошових коштів від операцій із клієнтами та банківських операцій, що є частиною процесу управління активами/зобов'язаннями.

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ОРГАНІЗАЦІЇ

Показники фінансового стану Організації:

N	Показники	Формула розрахунку показника фінансового стану Організації	Станом на 31.12.22 р.
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$K1 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Короткострокові фінансові вкладення}) : \text{Короткострокові зобов'язання}$	55,4
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$K2 = (\text{Грошові кошти} + \text{Грошові еквіваленти} + \text{Дебітори (непрострочені та реальні)} + \text{Запаси} + \text{Витрати}) : \text{Короткострокова заборгованість}$	78,9

На підставі аналізу показників фінансового стану можна зробити наступні висновки:

- коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про забезпеченість Організації високоліквідними активами в повній мірі;
- показник загальної ліквідності має високе значення, що свідчить про спроможність Організації повністю покривати свої борги за рахунок мобілізації коштів в розрахунках з дебіторами.

ПОДАЛЬШІ ПОДІЇ – ВПЛИВ ВІЙНИ

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні» (із змінами), неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, очікування щодо зменшення корисності активів.

Вплив війни на діяльність Організації проявляється через такі складові як:

- просування військ агресора вглиб території України;
- ракетні обстріли території Львівської області, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Організації (офісних, складських приміщень);
- зменшення персоналу Організації внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Організації для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Організації та її постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, ускладнення логістичних зв'язків.

Організація веде свою діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. Наразі, Організація немає ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Керівництво оцінює можливі втрати, такими, що не вплинуть на здатність Організації продовжувати діяльність на безперервній основі.

Директор

ТОВ «АФ «ФОРТНАЙК»

24.02.2022р.



 Олександра ТХОРОВСЬКА