

Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC

Ukraine, 01033, Kyiv

Shota Rustaveli street, 31-B
office 26

t +380 67 465 33 44
+380 50 203 52 66

@ akoexperts@ukr.net
www.zeller.ua
www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Національному банку України

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКАЙ ФІНАНС»

I Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКАЙ ФІНАНС» (далі по тексту «Товариство»), що складається з Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, Примітки до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, які додаються до цього аудиторського висновку та затверджені керівництвом Товариства. (далі – фінансова звітність, фінансові звіти).

На нашу думку, за винятком обставин, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКАЙ ФІНАНС» станом на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Фінансові інвестиції

З 01.01.2021 року по 27.05.2021 року Товариство володіло довгостроковою фінансовою інвестицією - частка у сумі 2 999 тис. грн., що становить 99,98% у статутному капіталі ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» (Код ЄДРПОУ: 43477990), яке в свою чергу з 01.01.2021 року по 21.05.2021 року володіло 100% статутного капіталу Товариства і було пов'язаною з ним юридичною особою.

Взаємне володіння частками і взаємний контроль між Товариством і об'єктом інвестування по відношенню одне до одного унеможливило вирішення наступних питань:

- визначення щодо контролю та підконтрольності Товариства і об'єкта інвестування відповідно до п.7 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»;

Аудиторська Компанія «ЗЕЛЛЕР», Товариство з обмеженою відповідальністю. Україна, 01033, Київ, вулиця Шота Руставелі, 31Б, офіс 26. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності 2904.

Zeller

International Accounting Firm

- Товариством чи об'єктом інвестування повинна складатися консолідована фінансова звітність відповідно до п.4 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Також, з 01.01.2021 року по 21.05.2021 року існувала загроза необхідності припинення визнання Товариством фінансової інвестиції за фінансовий актив п.п.а), п.25 МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Вищезазначені питання були вирішені у звітному періоді шляхом приведення структури власності Товариства відповідно до вимог Постанови Правління Національного банку України Про затвердження Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг від 14 квітня 2021 року №30.

Дебіторська заборгованість

Рядок балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 46 057 тис. грн. включає в себе дебіторську заборгованість в сумі 44 907 тис. грн. по договорах з контрагентом – ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ», місцезнаходження якого знаходиться в зоні бойових дій з Російською Федерацією – 85612, Донецька область, м. Курахове, Промислова зона, буд. 115.

Ця заборгованість виникла по наступних договорах:

- Договір позики №15/12-21ФП від 15.12.2021 року сума заборгованості на звітну дату – 9 540 100 грн.

- Договір про відступлення прав вимог №1512/21-1 від 15.12.2021 року, сума заборгованості на звітну дату – 35 367 256,04 грн.

Частка заборгованості ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ» перед Товариством в загальному підсумку активів Товариства становить 59,1 %.

Також, питання щодо отримання грошових потоків по вищезазначеним заборгованостям на дату цього висновку розглядається в господарських судах України, про що описано нами в параграфі «Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан» цього аудиторського звіту.

Враховуючи діючі на теперішній час військові обставини, а саме факт окупації частини Донецької області військами Російської Федерації та непередбачуваність наслідків бойових дій для міста Курахове, в якому знаходяться боржник Товариства - ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ», існує значна невизначеність щодо можливості отримання Товариством очікуваних ним грошових потоків у сумі 44 907 тис. грн.

На нашу думку, вищезазначена ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з 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 із застереженням.

Zeller

International Accounting Firm

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства затверджена до випуску його керівництвом 17 травня 2022 року і Примітки до фінансової звітності за 2021 рік розкривають у примітці 2.4 «Принцип безперервності діяльності» питання, щодо подій або умов, пов'язаних з військовою агресією Російської Федерації та поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 та вплив таких подій на діяльність Товариства.

24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад Російської Федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій в Україні з 24 лютого 2022 року та по теперішній час призвело до економічної кризи.

Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фінансових, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Незважаючи на складне економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність, а саме: поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, запровадження карантину й обмежувальних заходів пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби, вплив глобальної світової пандемії COVID-19, наслідки політичної та економічної невизначеності, постійного дорожчання ресурсів, призупинення діяльності підприємств в Україні та зниження платоспроможності населення й підприємств, що можуть негативно вплинути в майбутньому на фінансову стабільність та економіку України, управлінський персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством, вживає належні заходи на підтримку стабільної та безперервної роботи Товариства та вважає, що хід подій, пов'язаних з COVID-19 не вплинув на фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку Учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену спеціально на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звітні дані, які складаються Товариством та подаються у відповідності до Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123 (зі змінами та доповненнями).

Zeller

International Accounting Firm

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

Звітні дані фінансової компанії за 2021 рік

Товариство підготувало й подало Звітні дані фінансової компанії за 2021 рік. У Звітних даних фінансової компанії за 2021 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту проміжної фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питань, розглянутих в розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому Звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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,

Zeller

International Accounting Firm

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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

✓ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариством продовжити безперервну діяльність. 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

✓ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Zeller

International Accounting Firm

II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань по сплаті податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

У Товариства станом на 31.12.2021 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства.

Щодо інформації про пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними сторонами Товариства у звітному періоді визначено:

Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРІДЖИНАЛС» (код 43477990), частка у статутному капіталі 100%, – до 21.05.2021 року;
- Бабін Сергій Олександрович (код 2867300135), частка у статутному капіталі 70%, – з 21.05.2021 року;
- Корецький Сергій Федорович (код 2856208610), частка у статутному капіталі 30% – з 21.05.2021 року.

Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

- Директор Фролова Інна Олегівна (код 2722800420).

Пов'язані компанії:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "АКВАРИУМ ПЛЮС" Код ЄДРПОУ 37616876, яке перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який опосередковано володіє 70% Статутного капіталу даної компанії;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕРМІНАЛ ГАЗ СИСТЕМ", Код ЄДРПОУ 41154871, яке перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який опосередковано володіє 50% Статутного капіталу даної компанії;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ФК "ОЛІМП", Код ЄДРПОУ 43002027, яке перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який опосередковано володіє 50% Статутного капіталу даної компанії.

Підприємства, які контролюються Товариством (Товариство має суттєву частку у статутному капіталі), а саме:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРІДЖИНАЛС» (код 43477990), частка у статутному капіталі 99,98% - до 27.05.2021 року;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «БАРИШІВСЬКА ГНС» (код 40302318), частка у статутному капіталі 100% - до 13.04.2021 року;
- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «АПЕКС» (код 36482677), частка у статутному капіталі 32,3432%.

Протягом 2021 року Товариство проводило наступні операції з пов'язаними сторонами:

- отримання від акціонера ПРАТ «ФІНАНSOVA КОМПАНІЯ «АПЕКС» в рахунок погашення

Zeller

International Accounting Firm

боргу акцій простих, бездокументарних, іменних у кількості 98 000 шт. на загальну суму 11 491 тис. грн. Емітентом акцій є ПАТ «АПЕКС-БАНК» (назву змінено на ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС», код 36482677), номінальна вартість акції - 1 тис. грн., загальна номінальна вартість акцій - 98000 тис. грн.;

- 27.05.2021 року Товариство вийшло зі складу Учасників ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» та отримало вартість фінансової інвестиції у статутний капітал у сумі 2999 тис. грн.

- 13.04.2021 відповідно до договору купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «БАРИШІВСЬКА ГНС» Товариство вийшло зі складу його Учасників.

- нарахування та виплата зарплати директору Фроловій І.О. у сумі 63 тис. грн.

Заборгованість по заробітній платі директору Фроловій І.О. на початок та кінець 2021 року відсутня.

Господарські взаємовідносини із пов'язаними особами-Учасниками протягом 2021 року не здійснювались.

Станом на 31 грудня 2021 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами немає.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

Щодо інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

В Товаристві станом на 31.12.2021 року не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Суттєві події, які могли б вплинути на економічні рішення користувачів крім обставин описаних нами у параграфі «Основа для думки із застереженням», в період між датою балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення, не відбувались.

Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, про склад і структуру фінансових інвестицій.

Крім обставин, розглянутих нами у параграфі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року.

Інша допоміжна інформація

1. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2021 р.	31.12.2021 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	3 500	3 500
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(260)	(164)
Неоплачений капітал	-	-
Всього власний капітал	3 240	3 336

Zeller

International Accounting Firm

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2021 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку.

Величина власного капіталу Товариства на звітну дату відповідає вимогам п.162, гл.15, розділу II Положення про ліцензування та реєстрацію надавачів фінансових послуг та умови провадження ними діяльності з надання фінансових послуг затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 24 грудня 2021 року № 153 для фінансових установ, які надають один вид фінансових послуг.

1.1 Розкриття про статутний капітал

Формування статутного капіталу

Станом на 31.12.2021 року розмір статутного капіталу Товариства, визначений його статутними документами відповідає розміру, який відображений у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства становить 3 500 000 (три мільйони п'ятсот тисяч) грн. 00 коп. та розподіляється між засновниками/учасниками наступним чином:

Засновник/учасник	Місцезнаходження Засновника/учасника	Частка (%)	Сума (грн.)
ТОВ «ОРИДЖИНАЛС» Код ЄДРПОУ: 43477990	Україна, 02095, м. Київ, Дарницький район, ВУЛИЦЯ СРІБНОКІЛЬСЬКА, будинок 22, офіс 175	100,00	3 500 000,00
РАЗОМ:		100,00	3 500 000,00

21.05.2021 року відповідно до договорів купівлі-продажу частки у Статутному капіталі Товариства ТОВ «ОРИДЖИНАЛС» передало 100 % своєї частки новим учасникам, в результаті чого статутний капітал товариства має наступний розподіл:

Засновник/учасник	Місцезнаходження Засновника/учасника	Частка (%)	Сума (грн.)
Громадянин України - БАБІН СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	Україна, 01033, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 33В	70,00	2 450 000,00
Громадянин України – КОРЕЦЬКИЙ СЕРГІЙ ФЕДОРОВИЧ	Україна, 01033, м. Київ, вул. Паньківська, буд. 8, кв. 7.	30,00	1 050 000,00
РАЗОМ:		100,00	3 500 000,00

На звітну дату статутний капітал Товариства сформований грошовими коштами у сумі 3 500,00 тис. грн., що становить 100 % від заявленого статутними документами розміру.

Станом на 31.12.2021 неоплачений капітал відсутній.

2. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан

Судові позови

Zeller

International Accounting Firm

У звітному періоді Товариство є суб'єктом судових спорів і претензій де виступає позивачем до юридичних та фізичних осіб, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності:

1. Справа № 320/9072/20 про оскарження дій приватного виконавця
Результат: рішенням суду, дії приватного виконавця визнані правомірними. Рішення на користь ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».
2. Справа № 911/2525/21 про банкрутство ТОВ «УПК Європлюс»
Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.
3. Справа № 761/26282/20 за позовом до Кузнєцова Є.Є.
Результат: Ухвалою суду, провадження по справі закрито у зв'язку зі смертю боржника.
4. Справа № 910/12122/21 за позовом до ТОВ «ПАРФЕ»
Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.
5. Справа № 905/2465/21 про банкрутство ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-Курахов»
Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.
6. Справа № 640/24751/21 про заміну сторони виконавчого провадження № 62950054
Результат: рішенням суду, замінено сторону виконавчого провадження № 62950054 на ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».
7. Справа № 640/16072/21 про заміну сторони виконавчого провадження № 62951587
Результат: рішенням суду, замінено сторону виконавчого провадження № 62951587 на ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».
8. Справа № 640/24750/21 про заміну сторони виконавчого провадження № 62927586
Результат: рішенням суду, замінено сторону виконавчого провадження № 62927586 на ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».

По дебіторській заборгованості, яка є предметом судового розгляду Товариством нарахований резерв сумнівних боргів у сумі 8842 тис. грн.

Товариство проводить оцінку можливих сум збитку або прибутку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньої оцінених сум, або вимагати нарахування сум, нарахування яких не вважалося ймовірним.

3. Детальна інформація про юридичну особу

Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СКАЙ ФІНАНС", ТОВ «ФК"СКАЙ ФІНАНС",
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СКАЙ ФІНАНС",
Ідентифікаційний код юридичної особи	43497247
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 02099, місто КИЇВ, вулиця БОРИСПІЛЬСЬКА, будинок 9, корпус 8
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	3 500 000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства,	Бабін Сергій Олександрович, країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 33В. Розмір внеску до статутного капіталу - 2 450 тис. грн.

Zeller

International Accounting Firm

місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа; інформація про встановлення вимоги нотаріального засвідчення справжності підпису під час прийняття рішень з питань діяльності юридичної особи та/або вимоги нотаріального посвідчення правочину, предметом якого є частка учасника у статутному (складеному) капіталі (пайовому фонді) юридичної особи; розмір частки засновника (учасника)	Корецький Сергій Федорович, країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Пінківська, будинок 8, квартира 7. Розмір внеску до статутного капіталу – 1 050 тис. грн.
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, місце проживання, а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	Бабін Сергій Олександрович, країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 33В. Розмір внеску до статутного капіталу - 2 450 тис.грн. Корецький Сергій Федорович, країна громадянства: Україна, місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Пінківська, будинок 8, квартира 7. Розмір внеску до статутного капіталу – 1 050 тис.грн.
Види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний); 64.19 Інші види грошового посередництва; 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування.
Відомості про органи управління юридичної особи	ВИЩИЙ ОРГАН-ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ, ВИКОНАВЧИЙ-ДИРЕКТОР
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	Директор - Фролова Інна Олегівна
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	07.02.2020, 1 065 1020000 032281
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +38 (095) 693-41-44

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства у перевіряемому періоді були:

Директор:

- з 02.09.2020 року по теперішній час – Фролова Інна Олегівна, Наказ №9 від 01.09.2020 року;

Головний бухгалтер:

- з 19.06.2020 року по теперішній час - Бейгул Тетяна Валеріївна, Наказ №6 від 18.06.2020 року.

а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових

Zeller

International Accounting Firm

документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліків, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Витяг із ЄДР;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Оборотно-сальдові відомості;
4. Банківські документи;
5. Первинні документи;
6. Договори та угоди.

III Основні відомості про аудиторську фірму

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Фактичне місцезнаходження	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.zeller.ua , www.ako.kiev.ua
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoj-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту Договір № 09/03 від «09» березня 2022 року.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту «09» березня 2022 року – «14» вересня 2022 року.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101835


Г.С. Скрипніченко

А. В. Ганенко

Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100413

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«14» вересня 2022 року

Дата (рік, місяць, число) _____ за СДРПОУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"СКАЙ ФІНАНС"

Дарницький район у м. Києві за КАТОТТГ

Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ

Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. за КВЕД

вулиця Бориспільська, буд. 9, корпус 8, м. Київ, 02099, Україна 0674033151

тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), наводяться в гривнях з копійками)

(зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДІ		
2022	01	01
43497247		
UA80000000000210193		
240		
64.99		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3 509	583
фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Відстрочені кошти у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Сума за розділом I	1095	3 509	583
II. Оборотні активи			
Відстрочені активи	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готові продукти	1103	-	-
Відстрочені активи	1104	-	-
Біологічні активи	1110	-	-
Відстрочені перестрахування	1115	-	-
Відстрочені активи	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	28 000
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
включаючи авансами	1130	-	-
включаючи	1135	-	-
включаючи часті з податку на прибуток	1136	-	-
заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша дебіторська заборгованість	1155	121 971	46 057
Фінансові інвестиції	1160	-	-
Відстрочені еквіваленти	1165	8	1 298
Відстрочені активи	1166	-	-
Відстрочені в банках	1167	8	1 298
Відстрочені активи наступних періодів	1170	-	14
Відстрочені активи страхування у страхових резервах	1180	-	-
Відстрочені активи			
Відстрочені довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резерв збитків або резерв належних виплат	1182	-	-
резерв незароблених премій	1183	-	-
інші страхові резерви	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	1
Разом за розділом II	1195	121 979	75 370
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	125 488	75 953

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Інвестований (пайовий) капітал	1400	3 500	3 500
Внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Внесок у дооцінках	1405	-	-
Дивидендний капітал	1410	-	-
Фінансовий дохід	1411	-	-
Курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Неподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(260)	(164)
Виплачений капітал	1425	(-)	(-)
Оборотний капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Разом за розділом I	1495	3 240	3 336
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Банківські зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Пільгове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
з тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Індивідуальний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Разом за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1600	-	-
Видані векселі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
роботами, послугами	1615	1	41
контрактами з бюджетом	1620	-	-
з яких числі з податку на прибуток	1621	-	-
контрактами зі страхування	1625	-	-
контрактами з оплати праці	1630	-	-
поточною кредиторською заборгованістю за одержаними авансами	1635	-	-
поточною кредиторською заборгованістю за розрахунками з учасниками	1640	-	-
поточною кредиторською заборгованістю із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
поточною кредиторською заборгованістю за страховою діяльністю	1650	-	-
забезпечення	1660	5	54
зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
виплатні комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Поточні зобов'язання	1690	122 242	72 522
Разом за розділом III	1695	122 248	72 617
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	125 488	75 953



Фролова Інна Олегівна

Бейгул Тетяна Валеріївна

Головний бухгалтер адміністративно-територіальної одиниці на території територіальних громад.

Здійснює свою діяльність в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СКАЙ ФІНАНС"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
43497247		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	22 285	3
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 659)	(283)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(8 976)	(-)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 650	-
збиток	2195	(-)	(280)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	20
Інші доходи	2240	3 029	-
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(14 583)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	96	-
збиток	2295	(-)	(260)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	96	-
збиток	2355	(-)	(260)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	96	(260)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	3
Витрати на оплату праці	2505	164	86
Відрахування на соціальні заходи	2510	36	19
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	10 435	175
Разом	2550	10 635	283

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	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Фролова Інна Олегівна

Головний бухгалтер

Бейгул Тетяна Валеріївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ за ЄДРПОУ "СКАЙ ФІНАНС"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01

КОДИ		
2022	01	01
43497247		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	11	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	94 587	30 700
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(113)	(152)
Праці	3105	(126)	(66)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(34)	(18)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(30)	(16)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(30)	(16)
Витрачання на оплату авансів	3135	(299)	(20)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(105 415)	(197 472)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-11 419	-167 044
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	3 029	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	20
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(3 509)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(10 115)	(1)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 086	-3 490
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	3 500
Отримання позик	3305	48 783	187 182
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	28 988	20 140
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	19 795	170 542
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 290	8
Залишок коштів на початок року	3405	8	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 298	8

Керівник

Головний бухгалтер



Фролова Інна Олегівна

Бейгул Тетяна Валеріївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	96	-	-	96
Залишок на кінець року	4300	3 500	-	-	-	(164)	-	-	3 336

Керівник

Фролова Інна Олегівна

Головний бухгалтер

Бейгул Тетяна Валеріївна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
43497247		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "СКАЙ ФІНАНС"

за ЄДРПОУ

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
коригований залишок на початок року	4095	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(260)	-	-	(260)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і контрольованих підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Відподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку на зареєстрований капітал	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування чистого прибутку, необхідного до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування чистого прибутку на створення спеціальних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	3 500	-	-	-	-	(3 500)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	3 500	-	3 500
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	3 500	-	-	-	(260)	-	-	3 240
Залишок на кінець року	4300	3 500	-	-	-	(260)	-	-	3 240

ЕП Фролова Інна
Олегівна

ЕП Бейгул
Тетяна
Валеріївна

Керівник

Головний бухгалтер

Фролова Інна Олегівна

Бейгул Тетяна Валеріївна



**ПРИМІТКИ (РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ)
до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКАЙ ФІНАНС»
за 2021 рік**

1. Загальна інформація.

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКАЙ ФІНАНС» (надалі – «Товариство»).

Скорочена назва: ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю, зареєстроване та діє відповідно до чинного законодавства України 07.02.2020 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 065 102 0000 032281. Зміни організаційно-правової форми та назви Товариства не здійснювались.

Ідентифікаційний код Товариства за ЄДРПОУ – 43497247.

ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» є фінансовою установою, яка отримала Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія ФК № 1408 від 12.05.2020 року згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг №875 від 12.05.2020 року. Товариство є учасником ринку фінансових послуг та створено з метою одержання прибутку шляхом надання фінансових послуг.

Види діяльності за КВЕД:

64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.; (основний)

64.91 Фінансовий лізинг;

64.92 Інші види кредитування;

64.19 Інші види грошового посередництва.

Товариство отримало ліцензію на проведення господарської діяльності з надання фінансових послуг згідно розпорядження Нацкомфінпослуг від 21.05.2020 року, а саме:

ліцензія на надання послуг з факторингу.

Ліцензія – безстрокова. Інформація про видачу ліцензії внесена до Державного реєстру фінансових установ та оприлюднена на офіційному веб-сайті Нацкомфінпослуг.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2020 року складає 3 особи.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2021 року складає 4 особи.

Директор Товариства - Фролова Інна Олегівна.

Особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку – головний бухгалтер Бейгул Тетяна Валеріївна.

Товариство було зареєстровано та знаходилось за адресою: 02095, м. Київ, вулиця Срібнокольська, будинок 22, офіс 175. У зв'язку з господарською необхідністю Учасником Товариства було прийнято рішення змінити місцезнаходження Товариства (Рішення Єдиного Учасника від 02.02.2021 року) за наступною адресою: 02099, м. Київ, вул. Бориспільська, буд.9, корпус 8.

Адреса для листування: nfo@sky-finance.in.ua,

Адреса сайту Товариства - www.sky-finance.in.ua.

Товариство не має відокремлених підрозділів.

2. Загальні основи складання фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

При складанні фінансової звітності за 2021 рік Товариство дотримувалося принципів складання фінансової звітності, викладених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", а саме:

- методу нарахування (результати операцій та інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються в фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться);
- безперервності діяльності (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим та залишається діючим в осяжному майбутньому);
- зрозумілості;
- доречності (суттєвості);
- достовірності (правдивість подання, превалювання сутності над формою, нейтральність, повнота);
- зіставності;
- можливості перевірки, тощо.

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.

Товариство веде облікові записи у відповідності до вимог чинного законодавства України. Дана фінансова звітність складена на основі таких облікових записів з коригуваннями, необхідними для приведення її у відповідність МСФЗ у всіх суттєвих аспектах.

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.

2.2 Склад фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік;
- Звіт про власний капітал за 2021 рік;
- Примітки (розкриття інформації) до фінансової звітності за 2021 рік.

У цих пояснювальних примітках наводиться додаткова інформація, розкриття якої вимагається Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, із змінами і доповненнями, та Міжнародними стандартами фінансової звітності, і яка не міститься у формах фінансової звітності.

2.3. Валюта звітності та вплив змін валютних курсів

Національною валютою України є гривня. Таким чином, функціональною валютою та валютою представлення даної фінансової звітності є українська гривня. Дана фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, округлених до цілих тисяч (п. 51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземних валютах. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, переводяться в гривні по відповідних курсах обміну валют, чинних на звітну дату. Операції в іноземних валютах враховуються за курсами обміну валют, який встановлений Національним банком України на дату відповідних операцій. Всі реалізовані і нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті курсових різниць, включаються в чистий прибуток (збиток) від курсових різниць у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за звітний період.

Операції в іноземних валютах протягом звітного періоду у Товаристві не проводилися.

2.4. Принцип безперервності діяльності

Незважаючи на складне економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність, а саме: поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, запровадження карантину й обмежувальних заходів пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби, вплив глобальної світової пандемії COVID-19, наслідки політичної та економічної невизначеності, постійного дорожчання ресурсів, призупинення

діяльності підприємств в Україні та зниження платоспроможності населення й підприємств, що можуть негативно вплинути в майбутньому на фінансову стабільність та економіку України, управлінський персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством, вживає належні заходи на підтримку стабільної та безперервної роботи Товариства та вважає, що хід подій, пов'язаний з COVID-19, не вплинув на фінансовий стан Товариства на 31.12.2021 року та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому (як мінімум в найближчі дванадцять місяців з дати складання фінансової звітності), що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан, свої існуючі наміри, можливу фінансову підтримку з боку Учасників Товариства, заплановану прибутковість діяльності у майбутньому і доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив поточної фінансової та економічної ситуації на майбутню діяльність Товариства.

Однак, станом на дату затвердження фінансової звітності, відбулися події після дати балансу, а саме, початок бойових дій на території України та введення воєнного стану (відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р.), які дають підстави вважати, що є суттєва невизначеність, щодо стабільності подальшого функціонування та обсягів зменшення ринку фінансових послуг на території країни взагалі.

Центральний офіс Товариства не знаходиться в епіцентрі військових дій та не має представництв, розташованих у містах, де на часі проводяться активні воєнні дії або має місце тимчасова окупація. Діяльність Товариства здійснюється засобами інтернет-зв'язку, не залежить від конкретних локацій, тому не зупинена під час війни.

Товариство не здійснює діяльність з особами, які знаходяться в санкційних списках Державної служби фінансового моніторингу (особи-резиденти Росії та Білорусії). Фінансові послуги, що надаються Товариством мають переважно національний характер, тому санкції щодо Росії та Білорусії не відіграють ролі на результат ведення діяльності.

Таким чином, Товариство не очікує значних змін в провадженні майбутньої діяльності. Очікується зменшення суми доходів в зв'язку з погіршенням стану економіки, платоспроможності населення та припинення/призупинення діяльності багатьох юридичних осіб, але це не матиме суттєвий вплив на здатність Товариства здійснювати безперервну діяльність. Однак, наявна інформація щодо тривалості воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату затвердження цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

2.5. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Товариства обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 4,5%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 4,5% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

З метою формування показників фінансової звітності Товариство встановило поріг суттєвості в розмірі:

Звіт про фінансовий стан	4,5 % підсумку балансу
Звіт про сукупний дохід	4,5 % чистого доходу
Звіт про рух грошових коштів	4,5 % суми чистого руху коштів від операційної діяльності
Звіт про зміни у власному капіталі	4,5 % розміру власного капіталу підприємства

2.6. Використання оцінок і припущень

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Ці оцінки періодично переглядаються, і у разі потреби коригувань, такі зміни відображаються у складі фінансових результатів того періоду, в якому про них стає відомо. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Джерела невизначеності оцінок

Деякі суми, включені до фінансової звітності, а також пов'язані з ними розкриття інформації вимагають від управлінського персоналу Товариства здійснення припущень відносно сум або умов, які не можуть бути точно відомі на дату підготовки звітності.

Управлінський персонал Товариства проводить оцінки на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися в майбутньому. Однак невизначеність цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань вартості активу або зобов'язання, стосовно яких здійснюються такі припущення та оцінки, в майбутньому.

Основні невизначеності:

- Товариство оцінює вірогідність погашення торгової дебіторської та іншої заборгованості на основі аналізу окремих договорів. Фактори, які беруться до уваги, включають аналіз за термінами погашення дебіторської заборгованості та доступну ринкову інформацію щодо здатності контрагента здійснити оплату. У випадку, якщо фактичні суми повернень виявляться меншими за оцінки керівництва, Товариство змушене буде відобразити додаткові витрати на покриття збитків від зменшення корисності;

Вартісна ознака таких оцінок наступна:

Показник	31.12.2021	31.12.2020
Балансова вартість дебіторської заборгованості	74057	121971

- Товариство є суб'єктом судових спорів і претензій де виступає позивачем до юридичних та фізичних осіб, стосовно результату яких існує значний ступінь невизначеності:

- Справа № 320/9072/20 про оскарження дій приватного виконавця
Витрати: сплачено судового збору - 9459,00 грн.
Витрати: сплачено судового збору - 22 071,00 грн.
Результат: рішенням суду, дії приватного виконавця визнані правомірними. Рішення на користь ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».
- Справа № 911/2525/21 про банкрутство ТОВ «УПК Європлюс»
Витрати: сплачено судового збору - 4 540,00 грн.
Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.
- Справа № 761/26282/20 за позовом до Кузнецова Є.Е.
Витрати: сплачено судового збору - 525 000,00 грн.
Результат: Ухвалою суду, провадження по справі закрито у зв'язку зі смертю боржника.
- Справа № 910/12122/21 за позовом до ТОВ «ПАРФЕ»
Витрати: сплачено судового збору - 447 287,16 грн.
Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.
- Справа № 905/2465/21 про банкрутство ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-Курахово»
Витрати: сплачено судового збору - 4 540,00 грн.
Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.
- Справа № 640/24751/21 про заміну сторони виконавчого провадження № 62950054
Витрати: сплачено судового збору - 2 270,00 грн.
Результат: рішенням суду, замінено сторону виконавчого провадження № 62950054 на ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».
- Справа № 640/16072/21 про заміну сторони виконавчого провадження № 62951587

Витрати: сплачено судового збору - 2 270,00 грн.

Результат: рішенням суду, замінено сторону виконавчого провадження № 62951587 на ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».

8. Справа № 640/24750/21 про заміну сторони виконавчого провадження № 62927586

Витрати: сплачено судового збору - 2 270,00 грн.

Результат: рішенням суду, замінено сторону виконавчого провадження № 62927586 на ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС».

Товариство проводить оцінку можливих сум збитку або прибутку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньої оцінених сум, або вимагати нарахування сум, нарахування яких не вважалося ймовірним.

Відносно інших ознак невизначеності Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. Товариство і надалі буде уважно спостерігати за фінансовими наслідками таких подій.

2.7. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за 2021 рік Товариство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2021 року. Товариство не застосувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

2.8. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 17 травня 2022 року. Ні Учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.9. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. 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».

3.2.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно М(С)БО 1 Звіт про фінансовий стан Товариством подається з використанням методу класифікації активів і зобов'язань на поточні та непоточні.

Звіт про сукупний дохід 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.

Представлення грошових потоків 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.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання у своєму балансі тоді, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту. Операції з придбання та реалізації фінансових активів та зобов'язань визнаються з використанням обліку розрахунку. Облік фінансових інструментів здійснюється в розрізі договорів та контрагентів.

Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Класифікація фінансових активів. Після первісного визнання Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових активів за такими категоріями:

- а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;
- б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;
- в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках;

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Метод ефективного відсотка – це метод обчислення амортизованої собівартості фінансового активу або фінансового зобов'язання (або групи фінансових активів чи фінансових зобов'язань) та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період. Ефективна ставка відсотка – це ставка, яка точно дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента та, якщо доцільно, протягом коротшого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Справедлива вартість – це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість під час операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, це поточна ціна пропозиції для фінансових активів і ціна попиту для фінансових зобов'язань, що котируються на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається таким, що котирується на активному ринку, якщо котирування цього фінансового інструменту є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації та якщо ці котирування відображають фактичні та регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних умовах.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Класифікація фінансових зобов'язань. Після первісного визнання Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань за такими категоріями:

- 1) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- 2) фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

Товариство може під час первісного визнання безвідклично призначити фінансове зобов'язання як таке, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо це дозволено пунктом 4.3.5 МСФЗ 9 або якщо таке рішення забезпечує надання більш доречної інформації через одну з таких причин:

- воно усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах, або
- група фінансових зобов'язань або фінансових активів і фінансових зобов'язань перебуває в управлінні, а її показники ефективності оцінюються на основі справедливої вартості згідно з документально оформленою стратегією управління ризиком або стратегією інвестування.

3.3.2. Дебіторська заборгованість

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності дебіторська заборгованість визнається та обліковується як фінансовий актив, що являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

В своєму обліку Товариство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Товариства. Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів.

Безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності. Безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума отриманої заборгованості, яка була раніше списана як безнадійна дебіторська заборгованість, включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

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.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для

фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

До першого рівня прострочки відноситься заборгованість від 1 до 30 днів з нарахуванням резерву у розмірі 5%, до другого рівня прострочки відноситься заборгованість від 31 до 60 днів з нарахуванням резерву у розмірі 10%, до третього рівня прострочки відноситься заборгованість від 61 до 90 днів з нарахуванням резерву у розмірі 40%, до четвертого рівня прострочки відноситься заборгованість від 91 і більше днів з нарахуванням резерву у розмірі 100%.

Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

3.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Облік грошових коштів та їх еквівалентів та розкриття інформації про грошові потоки у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО №7 «Звіт про рух грошових коштів».

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банку.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.4. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

3.3.5. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання у Звіті про фінансовий стан Товариства. 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.

Товариство немає ніяких договірних невідказних чи інших обтяжливих зобов'язань. Товариство не має договірних зобов'язань з майбутнього придбання або продажу основних засобів, інвестування тощо. Товариство не виступає поручителем (не надавало гарантій).

Товариство має судові справи, в яких виступає позивачем.

3.3.6. Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли:

а) активи погашені або права на грошові потоки від них іншим чином закінчилися;

б) Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду щодо передачі, і при цьому також передало, в основному, всі ризики та вигоди володіння активом;

в) Товариство не передало та залишило в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинило здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

При передачі фінансового активу Товариство визначає, чи дійсно одержувач фінансового активу прийняв на себе суттєві ризики і переваги пов'язані з володінням активами. Якщо ризики і переваги передані, то Товариство припиняє визнання цього активу. При дійсному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю фінансового активу (оціненої на дату припинення визнання) і компенсацією за актив відноситься на прибуток або збиток.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли вони погашені, або коли передбачений договором обов'язок виконаний, анульований, або припинений після закінчення терміну позовної давності.

3.3.7. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Згортання (взаємозалік) фінансових активів та зобов'язань здійснюється Товариством лише тоді, коли існує юридично визначене право взаємозаліку визнаних у балансі сум і є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язанням.

3.3.8. Знецінення активів

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», на кожну дату складання балансу Товариство оцінює наявність зовнішніх та внутрішніх ознак, що вказують на можливе знецінення активу (проводить тест на знецінення).

Фінансовий актив або група фінансових активів умовно визначаються як знецінені тоді, і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу, і випадок (або випадки) настання збитку впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, яке можна надійно оцінити.

Збитки від знецінення завжди визнаються шляхом створення резерву у сумі, необхідній для зменшення балансової вартості активу до поточної вартості очікуваних грошових потоків. Якщо у наступному періоді сума збитку від знецінення активу зменшується і це зменшення може бути об'єктивно віднесене до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення (наприклад, через підвищення кредитного рейтингу дебітора), то визнаний раніше збиток від знецінення сторнується шляхом коригування рахунку резерву. Сума зменшення відображається у прибутку чи збитку за рік.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

3.4. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси». Первісно Товариство оцінює запаси за собівартістю (за ціною придбання). На дату балансу запаси оцінюються та відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Одиницею обліку запасів є кожне найменування матеріальних цінностей. При списанні запасів Товариство застосовує формулу оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво з надання послуг за методом FIFO.

Станом на 31.12.2021 року залишок запасів відсутній.

3.5. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.5.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його в 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 перевищує 20 тис. грн. Товариство здійснює облік основних засобів у відповідності МСБО №16 «Основні засоби». Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1,

щодо ретроспективного застосування, керівництво вирішило застосувати справедливую вартість або переоцінку як доцільну собівартість основних засобів.

Аналітичний облік основних засобів в Товаристві здійснюється в розрізі кожного об'єкта основних засобів. Кожен об'єкт основних засобів закріплюється за матеріально-відповідальною особою.

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 Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Малоцінні необоротні матеріальні активи — це матеріальні активи, які Товариство утримує з метою використання їх у процесі своєї діяльності надання послуг, здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та вартість яких не більше 20 тис. грн.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 100% у момент передачі до місць постійної експлуатації.

Товариство не отримувало основні засоби в результаті об'єднання підприємств.

Угод на придбання в майбутньому основних засобів товариство не уклало.

Товариство не отримувало основних засобів за рахунок цільового фінансування.

3.5.2. Визнання та оцінка нематеріальних активів

Нематеріальний актив являє собою немонетарний актив, який не має матеріальної форми та не може бути ідентифікований. Нематеріальний актив визнається якщо:

— існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням;

— його вартість може бути достовірно визначена;

— він може бути відокремлений від Товариства для подальшого продажу, передачі, ліцензування, здачі в оренду чи обміну в індивідуальному порядку чи разом з відповідним договором чи зобов'язанням.

Нематеріальні активи, придбані окремо, первісно визнаються за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та визнаного збитку від знецінення.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) згідно правовстановлюючих документів. Якщо строк дії права користування нематеріального активу не встановлено правовстановлюючими документами, такий строк становить 10 років безперервної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

3.5.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітний період Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.6 Облікові політики щодо орендних операцій

МСФЗ (IFRS) 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди.

Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнає зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі визнають витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі переоцінюють зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Товариство може застосувати спрощення практичного характеру і не керуватися МСФЗ 16 (тобто не визнавати в себе на балансі актив у формі права користування) щодо:

- короткострокової оренди (оренда строком < 12 місяців) незалежно від вартості орендованого об'єкта. Якщо договором передбачена можливість його пролонгації й існує впевненість у тому, що орендар скористається правом пролонгації, то строк оренди потрібно розраховувати з урахуванням строку пролонгації;
- оренди, за якою базовий актив (актив, який є об'єктом оренди) є малоцінним. Орендар оцінює вартість орендованого активу на підставі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку орендованого активу. Вартість такої оцінки передбачена правилами оцінки основних засобів.

Товариство у звітному періоді виступало як орендар частини приміщення під офіс. У 2021 році Товариство застосовує спрощення практичного характеру до обліку договору оренди №11\02-8 від 28.01.2021, тому що оренда є короткостроковою та Товариство не має наміру подальшої пролонгації, об'єкт у формі права користування не визнається на балансі, а орендні платежі обліковуються як витрати періоду, а саме:

№	Частина приміщення під офіс	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума щомісячного орендного платежу, грн.	За 2021 рік всього, грн
1	м. Київ, вул. Бориспільська, буд.9, корпус 8	№ 11/02-8 від 28.01.2021	ПАТ «КРОКУРС»	31.01.2022р.	4000,00	44000,00

У фінансовій звітності ці витрати включені до адміністративних витрат та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021р.

Товариство застосовує звільнення від визнання оренди, передбачені п. 5 МСФЗ 16 (короткострокова оренда), та визнає орендні платежі на прямолінійній основі.

У звітному періоді Товариство не має договорів оренди, за якими виступає Орендодавцем.

3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування показується відповідно до вимог законодавства України із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати/доходи з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді у складі іншого сукупного доходу або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Оподаткований прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподаткований прибуток. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на

звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3.8. Облікові політики щодо власного капіталу

Відповідно до міжнародних стандартів обліку, облік власного капіталу регулюється Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансових звітів» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання».

Власний капітал – це вартість активів, на які не розповсюджуються фінансові зобов'язання кредиторів. Власний капітал є частиною в активах підприємства, яка залишається після вирахування його зобов'язань, що повністю відповідає Концептуальній основі складання та подання фінансової звітності. На величину власного капіталу впливають:

- інвестиції, які збільшують активи за рахунок додаткових коштів власників Товариства;
- вилучення коштів власниками Товариства, що зменшує активи та власний капітал Товариства;
- доходи, які призводять до зростання власного капіталу;
- витрати, які зменшують величину власного капіталу.
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток) одержаний в результаті господарсько-фінансової діяльності Товариства.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При тому проводиться аналіз вартості капіталу, його структури та можливих ризиків. 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.

Для оцінки ефективності управління капіталом Товариство розраховує такі показники:

Показник	Нормативне (цільове) значення	Формула розрахунку за показниками фінансової звітності
Рентабельність капіталу ROE	>10%	Прибуток / ((Власний капітал (поч) + Власний капітал (кін)) / 2)
Коефіцієнт поточної ліквідності	>1	Поточні активи / Поточні зобов'язання
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2	Грошові кошти та їх еквіваленти / Поточні зобов'язання
Коефіцієнт фінансової стійкості	>0,5	(Власний капітал + Непоточні зобов'язання) / Загальна сума власного капіталу та зобов'язань

Товариство всі зміни у власному капіталі узагальнює в одному звіті - Звіт про власний капітал. Цей звіт має форму таблиці, в якій узгоджуються сальдо кожної статті власного капіталу на початок і кінець періоду. У випадках змін в обліковій політиці, згідно вимог МСБО 8, здійснюється ретроспективний перерахунок для виправлення помилок. Це коригування у залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок періоду, за винятком випадків, коли МСФЗ вимагає ретроспективного коригування іншого компонента власного капіталу.

Власний капітал Товариства складається зі складеного (zareєстрованого) капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку).

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

Облік зобов'язань та забезпечень та відображення їх у фінансовій звітності здійснюється у відповідності до МСБО № 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у Товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання.

3.9.2. Витрати на персонал та відповідні відрахування.

Облік виплат персоналу в Товаристві та розкриття інформації у фінансовій звітності, а також формування забезпечень по виплатах персоналу здійснюється у відповідності до МСБО №19 «Виплати працівникам» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Витрати на виплати персоналу відображаються в обліку та звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться. Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

До виплат працівникам Товариства відносяться :

- поточні виплати працівникам за відпрацьований час (заробітна плата по окладам та тарифам, премії, інші нарахування по оплаті праці);
- поточні виплати працівникам за невідпрацьований час (щорічні відпустки, лікарняні та виплати за інший оплачуваний невідпрацьований час);
- виплати при звільненні працівників;
- інші виплати працівникам.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Резерв оплати відпусток розраховується на щомісячній основі. В розрахунок резерву приймаються дні невикористаної відпустки з дати прийому на роботу працівника до звітної дати (останнього дня місяця) та середня заробітна плата працівника за останні 12 місяців до дати нарахування резерву. При цьому сума резерву, що створюється може не збігатися з витратами, які будуть понесені підприємством на виплату зобов'язань, але вона має бути максимально наближена до суми реальних витрат. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року.

4. Пояснення статей фінансової звітності

4.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

4.1.1. Нематеріальні активи (рядок 1000, 1001, 1002)

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства нематеріальні активи відсутні.

4.1.2. Основні засоби (рядок 1010, 1011, 1012)

Станом на 31.12.2021 року на балансі Товариства основні засоби відсутні.

4.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030)

Товариство протягом 2020 року придбало довгострокові фінансові інвестиції (корпоративні права) інших підприємств на загальну суму 3509 тис.грн., а саме:

1. Товариства з обмеженою відповідальністю «ОРІДЖИНАЛС» (код 43477990) у сумі 2999 тис.грн. Довгострокова фінансова інвестиція, яка обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, складає 99,98% статутного капіталу ТОВ «ОРІДЖИНАЛС».

2. Товариства з обмеженою відповідальністю «БАРИШІВСЬКА ГНС» (код 40302318) у сумі 510 тис.грн. Довгострокова фінансова інвестиція, яка обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, складає 100% статутного капіталу ТОВ «БАРИШІВСЬКА ГНС».

У 1 кварталі 2021 року ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» отримало від боржника в рахунок погашення

боргу акції прості, бездокументарні, іменні у кількості 98000 шт. на загальну суму 11491 тис.грн. Емітентом акцій є ПАТ «АПЕКС-БАНК» (назву змінено на ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС», код 36482677), номінальна вартість акції - 1 тис.грн., загальна номінальна вартість акцій - 98000 тис.грн., Довгострокова фінансова інвестиція, яка обліковується за методом участі в капіталі інших підприємств, складає 32,3432% статутного капіталу ПРАТ «ФК «АПЕКС».

13.04.2021 року по Договору купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі ТОВ «БАРИШІВСЬКА ГНС» та акту приймання-передачі частки у статутному капіталі ТОВ «БАРИШІВСЬКА ГНС» ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» продало корпоративні права на частку у розмірі 100% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «БАРИШІВСЬКА ГНС» на суму 30 тис.грн.

ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» користуючись правом, наданим Товариству статтею 24 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», володіючи часткою у статутному капіталі ТОВ «ОРІДЖИНАЛС», 27.05.2021 року подало Заяву з проханням вивести ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» зі складу Учасників ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» та протягом одного року виплатити Товариству вартість його частки, розмір якої складає 99,98% статутного капіталу.

На Загальних зборах Учасників ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» було прийнято рішення погодити вихід ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» зі складу Учасників на підставі поданої ним Заяви (Протокол Загальних зборів Учасників ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» від 27.05.2021 року).

ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» виплатило ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» вартість фінансової інвестиції у статутний капітал у сумі 2999 тис.грн.

У 4 кварталі 2021 року, згідно Звіту про оцінку вартості пакету акцій від 23.12.2021 року, Товариство здійснило переоцінку (уцінку) вартості пакету акцій ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС» у кількості 98000 шт. Оцінювач – ТОВ «ОЦІНОЧНИЙ СТАНДАРТ (код 35952305). Станом на 23.12.2021 року вартість пакету акцій ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС» становить 583 тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2021 року:

Назва підприємства	Сума інвестиції, тис. грн.	Частка у статутному капіталі,%	Сума інвестиції, тис. грн.	Частка у статутному капіталі,%
	на 31.12.2020 року		на 31.12.2021 року	
Товариство з обмеженою відповідальністю "ОРІДЖИНАЛС", Код 43477990	2999	99,98	-	-
Товариство з обмеженою відповідальністю «БАРИШІВСЬКА ГНС», Код 40302318	510	100	-	-
ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС», Код 36482677	-	-	583	32,3432
Всього:	3509		583	

4.1.4. Дебіторська заборгованість (рядок 1125, 1155)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021 року складає 28000 тис.грн. Ця дебіторська заборгованість виникла у 3-му кварталі 2021 року у результаті продажу заставного майна за договорами купівлі-продажу у відповідності зі статтею 38 Закону України «Про іпотеку».

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2021 року у сумі 46057 тис.грн. представляє собою:

- проблемну прострочену заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги до боржників) - 35776 тис.грн. Під цю проблемну прострочену заборгованість було нараховано резерв сумнівних боргів у сумі 8842 тис.грн. Чиста проблемна прострочена заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги до боржників) становить 26934 тис.грн.;

- поточну дебіторську заборгованість за майнові права – 8981 тис.грн.

- видані поворотні фінансові допомоги – 10115 тис.грн.;

- судові збори – 27 тис.грн.;

За 2021 рік списання безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалось.

Керівництво Товариства вважає, що дебіторська заборгованість за договорами купівлі-продажу заставного майна, за договорами поворотної фінансової допомоги та факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги) буде погашена шляхом отримання грошових коштів.

4.1.5. Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165, 1167)

Грошові кошти на банківському рахунку та їх еквіваленти станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2021 року становлять:

Гроші та їх еквіваленти	Станом на 31.12.2020р., тис.грн.	Станом на 31.12.2021р., тис.грн
Грошові кошти на поточному рахунку банку	8	1298
Всього	8	1298

Обмеження прав Товариства на користування грошовими коштами за 2021 рік відсутні. Протягом 2021 року готівкові операції не здійснювались.

Інформація про напрями використання та джерела надходження грошових коштів Товариства розкриваються у Звіті про рух грошових коштів за 2021 рік.

4.1.6. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)

Витрати, які стосуються наступних звітних періодів, станом на 31.12.2021 року становлять 14 тис.грн. та складаються з:

- оплати орендного платежу за останній місяць оренди (гарантійний платіж) – 4 тис.грн.;
- послуги хостингу - 1 тис.грн.;
- послуги з постачання примірників та пакетів оновлень КП «М.Е.Дос» – 9 тис.грн.

4.1.7. Власний капітал (рядок 1400, 1420, 1495)

Статутний капітал ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» у сумі 3500 тис.грн. був сформований єдиним Учасником - юридичною особою-резидентом ТОВ «ОРІДЖИНАЛС», код ЄДРПОУ 43477990. Місцезнаходження Учасника: 02095, м. Київ, вул. Срібнокольська, буд. 22, офіс 175.

У 2 кварталі 2021 року в Статутному капіталі Товариства відбулися зміни - змінився склад Учасників Товариства.

На виконання умов Договору №1 купівлі-продажу частки у Статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» від 21.05.2021 року та акту №1 приймання-передачі частки в Статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» від 21.05.2021 року ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» передало свою частку в розмірі 2450 тис.грн., що складає 70% у Статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС», громадянину України Бабіну Сергію Олександровичу (код 2867300135), місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Антоновича, буд. 33В.

На виконання умов Договору №2 купівлі-продажу частки у Статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» від 21.05.2021 року та акту №2 приймання-передачі частки в Статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» від 21.05.2021 року ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» передало свою частку в розмірі 1050 тис.грн., що складає 30% у Статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС», громадянину України Корецькому Сергію Федоровичу (код 2856208610), місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Паньківська, буд. 8, кв. 7.

Статутний капітал ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2021 року:

Назва Учасника	Сума у статутному капіталі, тис. грн.	Частка у статутному капіталі,%	Сума у статутному капіталі, тис. грн.	Частка у статутному капіталі,%
	на 31.12.2020 р.		на 31.12.2021 р.	
ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» код ЄДРПОУ 43477990	3500	100	-	-
Корецький С.Ф. код 2856208610	-	-	1050	30
Бабін С.О. код 2867300135	-	-	2450	70

Всього:	3500	100	3500	100,00
----------------	-------------	------------	-------------	---------------

Статутний капітал сплачений повністю у сумі 3500 тис.грн. грошовими коштами. Неоплачений статутний капітал відсутній.

Товариство за результатами роботи за 2021 рік отримало прибуток у сумі 96 тис.грн.

Власний капітал станом на 31.12.2020 року та станом на 31.12.2021 року:

Власний капітал	Станом на 31.12.2020р., тис.грн.	Станом на 31.12.2021р., тис.грн.
Статутний капітал	3500	3500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(260)	(164)
Всього	3240	3336

Загальна сума власного капіталу Товариства станом на 31.12.2021 року становить 3336 тис. грн., що відповідає встановленим вимогам п. 1 розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 р. № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368).

4.1.8. Поточні зобов'язання і забезпечення (рядок 1615, 1660, 1690)

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021 року представляє собою:

1. заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 41 тис.грн., а саме за:

- послуги по обслуговуванню операцій по рахунку у ЦП - 3 тис.грн.;
- юридичні послуги - 28 тис.грн.;
- послуги по оцінці пакету акцій - 10 тис.грн.

2. поточні забезпечення у сумі 54 тис.грн., а саме:

- виплати персоналу (резерв відпусток) - 14 тис.грн.;
- витрати на проведення аудиту річної фінансової звітності за 2021 рік - 40 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2021 року у сумі 72522 тис.грн. складаються з:

- кредиторської заборгованості за поворотними фінансовими допомогами, термін повернення яких не настав - 51102 тис.грн.
- кредиторської заборгованості за договорами відступлення прав вимоги – 21420 тис.грн.

4.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді, включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід).

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

За умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена, дохід у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відображається в момент надходження активу або погашення зобов'язання, які призводять до збільшення власного капіталу підприємства.

Звіт про сукупний дохід складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

4.2.1 Інші операційні доходи (рядок 2120)

Інші операційні доходи за 2021 рік становлять 22285 тис.грн та складаються з:

- доходу від погашення боржниками боргових зобов'язань, придбаних по договорах відступлення прав вимоги - 13158 тис.грн.;
- доходу від неповернутих фінансових допомог – 12 тис.грн.;
- доходу від продажу заставного майна боржників – 134 тис.грн.;
- доходу від продажу майнових прав - 8981 тис.грн.

4.2.2. Адміністративні витрати (рядок 2130)

Адміністративні витрати Товариства за 2021 рік в загальній сумі становлять 1659 тис.грн. та включають:

Статті витрат	За 2021 рік, тис.грн

витрати на оплату праці	164
відрахування на соціальні внески	36
витрати на оплату банківських послуг	5
оренда офісного приміщення, комунальні послуги	48
обслуговування операцій по рахунку у ЦП	37
юридичні послуги	327
судові збори	989
витрати на формування резерву на проведення аудиту річної фінансової звітності за 2021 рік	40
витрати на оцінку майна	8
інші витрати	5
Всього	1659

Витрати Товариства враховуються відповідно до вимог бухгалтерського обліку та наказу про облікову політику за принципами нарахування та відповідності. Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення).

4.2.3. Інші операційні витрати (рядок 2180)

Інші операційні витрати у сумі 8976 тис.грн. складаються з :

- списаної при продажу залишкової вартості заставного майна – 134 тис.грн.;
- нарахованого резерву сумнівних боргів – 8842 тис.грн.

4.2.4. Інші доходи (рядок 2240)

Інші доходи представляють собою доходи від реалізації фінансових інвестицій (корпоративних прав) у сумі 3029 тис.грн.

4.2.5. Інші витрати (рядок 2270)

Інші витрати у сумі 14583 тис.грн. представляють собою:

- списану при реалізації собівартість фінансових інвестицій (корпоративних прав) у сумі 3509 тис.грн.;
- віднесену на витрати переоцінку (уцінку) вартості заставного майна - 166 тис.грн.;
- віднесену на витрати переоцінку (уцінку) вартості пакету акцій - 10908 тис.грн.

4.2.6. Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290)

Фінансовим результатом до оподаткування Товариства за 2021 рік є прибуток, розмір якого становить 96 тис.грн.

ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» є платником податку на прибуток на загальних підставах та відноситься до підприємств, у яких податковим (звітним) періодом є рік. Товариство за 2021 рік є прибутковим, але наростаючим підсумком з урахуванням 2020 року має збиток у сумі (-164) тис.грн. Зобов'язання з податку на прибуток не нараховувалось.

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки, коли воно непослідовно застосовується, тлумачиться і хвикується. Існує велика кількість податкових норм, в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня. На даний час Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством України.

4.2.7. Чистий фінансовий результат (рядок 2350)

Чистим фінансовим результатом Товариства за 2021 рік є прибуток, розмір якого становить 96 тис.грн.

4.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.

4.3.1. Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності. Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу.

Сума руху грошових коштів у результаті операційної діяльності є ключовим показником, який використовується для оцінки здатності підприємства генерувати грошові потоки, достатні для погашення позик, підтримки операційної потужності підприємства, виплати дивідендів та здійснення нових інвестицій без залучення зовнішніх джерел фінансування.

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Стаття	За 2021 рік, тис.грн.
надходження від повернення авансів	11
інші надходження:	
погашення боржниками боргових зобов'язань, придбаних по договорах відступлення прав вимоги	93987
повернення надлишково сплачених коштів по договору відступлення прав вимоги	600
Всього надходжень	94598
витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	113
витрачання на оплату праці	126
відрахування на соціальні внески (ЄСВ 22%)	34
зобов'язання з податків та зборів (ПДФО, ВЗ)	30
витрачання на оплату авансів за товари, роботи, послуги	299
витрачання на оплату банківських послуг	5
витрачання на судові збори	490
витрачання на оплату майнових прав по договорам відступлення прав вимоги	75620
повернення авансового платежу по договору відступлення прав вимоги	29300
Всього витрат	106017
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-11419

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності Товариства (рядок 3195) за 2021 рік має від'ємне значення та становить (-11419) тис.грн.

4.3.2. Інвестиційна діяльність – це надходження або використання грошових коштів, що мали місце в результаті придбання чи продажу необоротних активів, у тому числі віднесених до довгострокових фінансових інвестицій; активів, віднесених до поточних фінансових інвестицій, та інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти. Операції, які належать до інвестиційної діяльності, але не потребують використання грошових коштів та їх еквівалентів (негрошові операції), у Звіті про рух грошових коштів не відображаються.

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності за 2021 рік:

- надходження коштів від реалізації фінансових інвестицій (див. п.4.1.3 Приміток) у сумі 3029 тис.грн.;
- витрачання на надання поворотних фінансових допомог у сумі 10115 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності Товариства (рядок 3295) за 2021 рік має від'ємне значення та становить (-7086) тис.грн.

4.3.3. Фінансова діяльність – це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті надходження статутного капіталу, отримання та погашення позик, а також погашення відсотків, тощо.

Рух коштів у результаті фінансової діяльності за 2021 рік:

- надходження від отримання позик (поворотні фінансові допомоги) у сумі 48783 тис.грн.;

- витрачання на погашення позик (поворотні фінансові допомоги) у сумі 28988 тис.грн.
Чистий рух коштів від фінансової діяльності Товариства (рядок 3395) за 2021 рік має позитивне значення та становить 19795 тис.грн.

Чистий рух грошових коштів від діяльності Товариства (рядок 3400) за 2021 рік склав 1290 тис.грн.

Залишок коштів на початок 2021 року (рядок 3405) складав 8 тис.грн.

Залишок коштів на кінець звітної періоду (рядок 3415), що закінчився 31.12.2021 року, складає 1298 тис.грн.

4.4. Звіт про власний капітал за 2021 рік

Звіт про власний капітал відображає зміни у власному капіталі за 2021 рік.

Станом на початок звітної періоду статутний капітал Товариства сформований та сплачений грошовими коштами шляхом перерахування на розрахунковий рахунок Товариства у повному розмірі у сумі 3500 тис.грн. Неоплачений статутний капітал відсутній.

За 2021 рік у Статутному капіталі Товариства відбулися зміни - змінився склад Учасників Товариства (див. п.4.1.7 Приміток).

Товариство за результатами роботи за 2021 рік отримало прибуток у сумі 96 тис.грн.

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2020 р., тис.грн.	Станом на 31.12.2021 р., тис.грн.
Статутний капітал	3500	3500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(260)	(164)
Всього	3240	3336

Загальна сума власного капіталу Товариства на кінець звітної періоду, що закінчився 31.12.2021 року, становить 3336 тис.грн., що відповідає встановленим вимогам п. 1 розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 р. № 41 (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг 28.11.2013 № 4368).

5. Управління фінансовими ризиками

Діяльності Товариства характерна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, вплив змін відсоткових ставок, ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає Товариство, та політики Товариства з управління такими ризиками.

Ринковий ризик

Ринковий ризик являє собою ризик знецінення фінансових інструментів Товариства внаслідок ринкових змін. Товариство зазнає впливу ринкового ризику через формування портфеля ринкових фінансових інструментів. Ринкові ризики для Товариства виникають за відкритими позиціями боргових інструментів. Товариство здійснює моніторинг таких ризиків та визначає обмеження використання окремих фінансових інструментів або груп інструментів.

Кредитний ризик

Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, включає фінансові інвестиції, фінансову дебіторську заборгованість та залишки грошових коштів.

Товариство систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлює обмеження на клієнтів, стосовно яких ризики не є прийнятними.

Товариство контролює невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Ризик змін курсів іноземних валют

Всі операції Товариство проводить в національній валюті України.

Ризик змін відсоткових ставок

40

Даний ризик виникає у результаті негативного впливу на фінансовий стан Товариства коливань відсоткових ставок, який виражається у підвищенні відсоткових ставок на залучені грошові кошти. Товариство мінімізує ризик збільшення відсоткової ставки шляхом підтримки відповідного співвідношення залучених коштів до капіталу.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності- це ризик того, що у Товариства можуть виникнути труднощі з коштами, необхідними для погашення зобов'язань по фінансовим інструментам. Ризик ліквідності може виникнути через неможливість швидко реалізувати фінансовий актив за ціною, що приблизно дорівнює його справедливій вартості.

Товариство здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок очікуваних виплат за позиковими коштами, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Товариства. Управління потребами ліквідності Товариства здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

6. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим Учасником;
- фізичні особи (Учасники), що контролюють, здійснюють суттєвий вплив та мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі осіб, зазначених вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Пов'язаними сторонами Товариства за 2021 рік визначено:

1. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРІДЖИНАЛС» (код 43477990), частка у статутному капіталі 100%, – до 21.05.2021 року;
- Бабін Сергій Олександрович (код 2867300135), частка у статутному капіталі 70%, – з 21.05.2021 року;
- Корецький Сергій Федорович (код 2856208610), частка у статутному капіталі 30% – з 21.05.2021 року.

2. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

- Директор Фролова Інна Олегівна (код 2722800420).

3. Пов'язані компанії:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "АКВАРИУМ ПЛЮС" Код ЄДРПОУ 37616876, яке перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який опосередковано володіє 70% Статутного капіталу даної компанії;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕРМІНАЛ ГАЗ СИСТЕМ", Код ЄДРПОУ 41154871, яке перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який опосередковано володіє 50% Статутного капіталу даної компанії;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ФК "ОЛІМП", Код ЄДРПОУ 43002027, яке перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який опосередковано володіє 50% Статутного капіталу даної компанії.

4. Підприємства, які контролюються Товариством (Товариство має суттєву частку у статутному капіталі), а саме:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОРІДЖИНАЛС» (код 43477990), частка у статутному капіталі 99,98% - до 27.05.2021 року;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «БАРИШІВСЬКА ГНС» (код 40302318), частка у статутному капіталі 100% - до 13.04.2021 року.
- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС» (код 36482677), частка у статутному капіталі 32,3432%.

Протягом 2021 року Товариство проводило наступні операції з пов'язаними сторонами:

- отримання від акціонера ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС» в рахунок погашення боргу акцій простих, бездокументарних, іменних у кількості 98000 шт. на загальну суму 11491 тис.грн. Емітентом акцій є ПАТ «АПЕКС-БАНК» (назву змінено на ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС», код 36482677), номінальна вартість акції - 1 тис.грн., загальна номінальна вартість акцій - 98000 тис.грн.;

- 13.04.2021 року відповідно до Договору купівлі-продажу (відступлення) частки у статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «БАРИШІВСЬКА ГНС» ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» вийшло зі складу його Учасників;

- 27.05.2021 року ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» вийшло зі складу Учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «ОРІДЖИНАЛС» та отримало вартість фінансової інвестиції у статутний капітал у сумі 2999 тис.грн.;

- нарахування та виплата зарплати директору Фроловій І.О. у сумі 63 тис.грн.

Заборгованість по заробітній платі директору Фроловій І.О. на початок та кінець 2021 року відсутня.

Господарські взаємовідносини із пов'язаними особами-Учасниками протягом 2021 року не здійснювались.

7. Події після дати балансу

При складанні фінансової звітності за 2021 рік ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» враховує події, що відбулися після звітної дати і відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО № 10 «Події після звітного періоду».

Товариство оцінило в період з 31.12.2021 року й до цієї дати існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності) - таких подій виявлено не було;

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів):

24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад Російської Федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність Товариства.

Можливий вплив цієї події на безперервність діяльності в майбутньому розкрито в Примітці 2.4. Незважаючи на той факт, що м. Київ зазнало меншого впливу бойових дій, але все одно військові конфлікти призводять до цілого ряду небезпечних впливів на результати діяльності в цілому. В залежності від такої ситуації знаходяться:

- затримання платежів з боку дебіторів у зв'язку з призупиненням (частковим призупиненням) діяльності частини підприємств та погіршення платоспроможності населення. В зв'язку з цим керівництво дещо змінює напрям використання наявних коштів та майбутніх надходжень: першочергово кошти будуть прямувати на підтримання господарчої діяльності та виконання першочергових зобов'язань, а програми інвестиційного фінансування будуть переглядатись в сторону скорочення;

- тимчасове затримання погашення зобов'язань;

- призупинення договірних процесів. Загальний стан економіки України під час воєнних дій зазнає катастрофічних наслідків. Незважаючи на допомогу іноземних держав та проведених послаблень з боку влади, керівництво адекватно оцінює неможливість окремих контрагентів заключати угоди протягом 2022 року. Визначити такий вплив неможливо, але специфіка діяльності Товариства, на думку керівництва надасть можливість утримати на нормальному рівні фінансове становище компанії на протязі подальших періодів;

- переведення діяльності Товариства на дистанційну роботу.

Невідомий характер майбутніх подій та непередбачуваності воєнної ситуації не дає підготувати реальний прогноз грошових потоків на подальший період та зробити аналіз цього

прогнозу в рамках оцінки майбутніх дій керівництва, утруднено оцінку надійності існуючої на даний час інформації для прогнозів, сумнівно визначити адекватність припущень, які б могли бути покладені у прогнози. Керівництво визнає, що ці події вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Товариство не вбачає необхідності в коригуванні показників звітності з врахуванням цієї ситуації. Не було встановлено також інших некоригуючих подій, за якими була б необхідність розкриття інформації.

Як результат, фінансова звітність, що додається, не містить коригувань, які могли б стати результатом такої невпевненості. Такі коригування будуть відображені в звітності, як тільки вони стануть відомі та зможуть бути оціненими.

Директор

Головний бухгалтер



Фролова І.О.

Бейгул Т.В.



[Handwritten signature]
Ганевиць А. В.

Принцип роботи: протидія розвитку та
вирішення питань
44 (сорок чотирь) аркушів
ТОВ "ЗЕЛЕНА"