

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 річної 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 Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, Приміток до фінансової звітності за 2022 рік, 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 2022 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

Дебіторська заборгованість

Рядок балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» у сумі 28 129 тис. грн. включає в себе дебіторську заборгованість в сумі 26 525 тис. грн. по договору з контрагентом – ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ», місцезнаходження якого в безпосередній близькості з зоною бойових дій з російською федерацією – 85612, Донецька область, м. Курахове, Промислова зона, буд. 115.

Ця заборгованість виникла за Договором про відступлення прав вимог №1512/21-1 від 15.12.2021 року.

Zeller

International Accounting Firm

Частка заборгованості ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ» перед Товариством в загальному підсумку активів Товариства становить 18 %.

Питання щодо отримання грошових потоків по вищезазначеній заборгованості на дату цього висновку розглядається в господарських судах України.

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 26 525 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на те, що Примітки до фінансової звітності за 2022 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.

Незважаючи на складне політичне та 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;
- введення воєнного стану на усій території України відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р. (із внесеними змінами) у зв'язку з військовою агресією росії;
- виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з російською федерацією, а також проведення бойових дій по всій території України, що призводить до значних руйнувань інфраструктурних об'єктів, житлового фонду та промислового комплексу, політичної та економічної невизначеності щодо стабільності подальшого функціонування, зменшення обсягів ринку фінансових послуг на території країни взагалі, постійного дорожчання ресурсів, призупинення діяльності підприємств в Україні, зниження платоспроможності населення й підприємств, що може негативно вплинути в майбутньому на фінансову стабільність та економіку України, управлінський персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільної та безперервної роботи Товариства.

Zeller

International Accounting Firm

Фінансова звітність не включає коригувань, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

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

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 2022 рік

Товариство підготувало й подало Звітні дані фінансової компанії за 2022 рік. У Звітних даних фінансової компанії за 2022 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 розглядались 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» та «Пояснювальний параграф» 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.

Zeller

International Accounting Firm

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, 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.

Zeller

International Accounting Firm

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 вкрай 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.

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 31.12.2022 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:

1. Учасники, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив:

Назва юридичної особи/ ПІБ фізичної особи	Інформація про особу
Громадянин України – Бабін Сергій Олександрович (код 2867300135)	частка у статутному капіталі Товариства - 70% до 20.06.2022 року, з 20.06.2022 року частка у статутному капіталі - 100%;
Громадянин України – Корецький Сергій Федорович (код 2856208610)	частка у статутному капіталі - 30% до 20.06.2022 року.
Громадянка України - Фролова Інна Олегівна (код 2722800420).	Директор Товариства

2. Опосередковано через учасників Товариства:

Назва юридичної особи/ ПІБ фізичної особи	Інформація про особу
ТОВ «ТЕРМІНАЛ ГАЗ СИСТЕМ» (код 41154871)	перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який володіє 50% статутного капіталу даної компанії;
ТОВ "ФК "ОЛІМП" (код 43002027)	перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який володіє 50% статутного капіталу даної компанії.

3. Підприємства, які контролюються Товариством

Назва юридичної особи/ ПІБ фізичної особи	Інформація про особу
ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС» (код 36482677)	частка Товариства у статутному капіталі 32,3432%
ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» (код 37616876)	Частка Товариства у статутному капіталі 100% - до 29.09.2022 р.

Операції з пов'язаними сторонами:

Пов'язана особа	Вартість операцій за 2022 року, тис. грн.	Документ	Характер операцій
Фролова Інна Олегівна (код 2722800420).	37	Розрахункова відомість	Заробітна плата та відповідні нарахування
ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» (код 37616876)	25 000	Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі б/н від 29.09.2022 р	Продаж 100% частки в статутному капіталі

Залишки заборгованостей з пов'язаними особами (тис. грн.):

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2022 року		Сальдо на 31.12.2022 року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Фролова Інна Олегівна (код 2722800420).	-	-	-	-	-

На звітну дату будь-які заборгованості по операціях з пов'язаними особами відсутні.

Господарські взаємовідносини із пов'язаними особами-Учасниками протягом 2022 року не здійснювались.

Станом на 31 грудня 2022 року безнадійної або простроченої заборгованості за операціями з пов'язаними особами не має.

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 31.12.2022 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» та «Пояснювальний параграф», 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 власного капіталу.

Zeller

International Accounting Firm

Крім обставин, розглянутих нами у параграфах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2022 року.

Інша допоміжна інформація

1. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.

	01.01.2022 р.	31.12.2022 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	3 500	3 500
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(164)	1 398
Неоплачений капітал	-	-
Всього власний капітал	3 336	4 898

Дані про величину власного капіталу Товариства, що відображені в балансі станом на 31 грудня 2022 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 31.12.2022р. розмір статутного капіталу Товариства, визначений його статутними документами відповідає розміру, який відображений у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Станом на 01.01.2022р. 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.)
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

20.06.2022 року, відповідно до договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі Товариства, учасник Товариства – КОРЕЦЬКИЙ СЕРГІЙ ФЕДОРОВИЧ передав належну йому частку у статутному капіталі Товариства БАБІНУ СЕРГІЮ ОЛЕКСАНДРОВИЧУ, в результаті чого статутний капітал товариства отримав наступний розподіл:

Засновник/учасник	Місцезнаходження Засновника/учасника	Частка (%)	Сума (грн.)
-------------------	--------------------------------------	------------	-------------

Zeller

International Accounting Firm

Громадянин України - БАБІН СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	Україна, 01033, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 33В	100,00	3 500 000,00
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 31.12.2022р. неоплачений капітал відсутній.

Величина статутного капіталу Товариства на звітну дату відповідає вимогам п.160, 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.

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

Судові позови

Товариство є суб'єктом судових спорів і претензій за договорами відступлення прав вимоги з юридичними особами, в яких виступає позивачем.

Стосовно результату цих судових спорів і претензій існує значний ступінь невизначеності. Товариство проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати нарахування суми, нарахування якої 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, 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	Бабін Сергій Олександрович, країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 33В. Розмір внеску до статутного капіталу – 3 500 тис. грн.

Zeller

International Accounting Firm

якого є частка учасника у статутному (складеному) капіталі (пайовому фонді) юридичної особи; розмір частки засновника (учасника)	
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 – 3 500 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	ВИЩІЙ 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"	07.02.2020р., 1 065 102 0000 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. Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства у перевіряємому періоді були:

Директор:

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

Головний бухгалтер:

Zeller

International Accounting Firm

- з 19.06.2020р. по теперішній час - Бейгул Тетяна Валеріївна, Наказ №6 від 18.06.2020р., 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 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. Звітні дані;
4. Оборотно-сальдові відомості;
5. Банківські документи;
6. Первинні документи;
7. 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.
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 ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti/
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Zeller

International Accounting Firm

Дата и номер договору на проведення аудиту

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

Ключовий партнер з аудиту

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

**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

«12» червня 2023 року

Договір № 19/01 від 31 січня 2023 року.

«31» січня 2023 року – «12» червня 2023 року.

Г.С. Скрипніченко

А. В. Ганенко



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СКАЙ ФІНАНС"** Дата (рік, місяць, число) **2023**
"СКАЙ ФІНАНС" за ЄДР **43497247**
 Адреса: Дарницький район у м. Києві за КАТОТТГ **1**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ **1**
 Вид економічної діяльності **Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.** за КВЕД **64.99**
 Середня кількість працівників **2 4**
 Адреса, телефон **вулиця Бориспільська, буд. 9, корпус 8, м. Київ, 02099, Україна** 0674033151
 Сума в грошовій одиниці: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
UA80000000000210193
240
64.99

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 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	-	-
Інвестиційні капітальні інвестиції	1005	-	-
Фінансові засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
збиток	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
збиток 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	583	583
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Податкові активи	1045	-	-
Витрати	1050	-	-
Податкові аквізиційні витрати	1060	-	-
Витрати коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	583	583
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
матеріальні запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Біологічні активи	1110	-	-
Рестраховання	1115	-	-
Зобов'язання одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28 000	33 842
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за окремими авансами	1130	-	13
за податком	1135	-	14 259
за сумою числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші дебіторська заборгованість	1155	46 057	28 129
Фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 298	-
Гроші	1166	-	-
вкладення в банках	1167	1 298	-
Витрати майбутніх періодів	1170	14	-
Рестрахованик у страхових резервах	1180	-	-
Грошові числі в:			
в довгострокових зобов'язань	1181	-	-



резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	1	-
Усього за розділом II	1195	75 370	76 255
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	71 294
Баланс	1300	75 953	148 132

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Вирегстрований (пайовий) капітал	1400	3 500	3 500
Внески до незарегстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Податковий капітал	1410	-	-
смісний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(164)	1 398
Виплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	3 336	4 898
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
інвестиційні контракти	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	41	3
розрахунками з бюджетом	1620	-	307
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	307
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	54	137
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	72 522	142 787
Усього за розділом III	1695	72 617	143 234
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	75 953	148 132

Фролова Інна Олегівна

Бейгул Тетяна Валеріївна



Директор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
 встановлено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СКАЙ ФІНАНС"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
43497247		

(найменування)

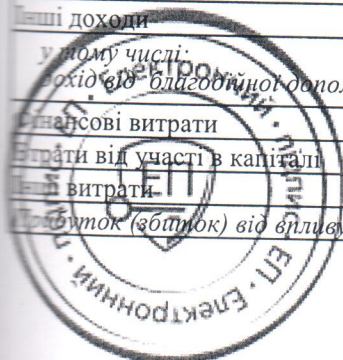
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	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	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	12 426	22 285
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(453)	(1 659)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(10 104)	(8 976)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 869	11 650
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	25 000	3 029
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25 000)	(14 583)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 869	96
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(307)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 562	96
збиток	2355	(-)	(-)

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	1 562	96

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	152	164
Відрахування на соціальні заходи	2510	34	36
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	10 371	10 435
Разом	2550	10 557	10 635

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	-	-



Фролова Інна Олегівна

Бейгул Тетяна Валерівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКАЙ ФІНАНС»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43497247		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 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	14 204	94 587
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(120)	(113)
Праці	3105	(97)	(126)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(27)	(34)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24)	(30)
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	(24)	(30)
Витрачання на оплату авансів	3135	(92)	(299)
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	(28)	(105 415)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	13 816	-11 419
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	3 029
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 370	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

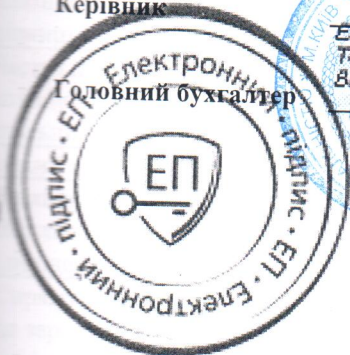


Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(87 552)	(10 115)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-85 182	-7 086
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	78 677	48 783
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	8 606	28 988
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	70 071	19 795
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 295	1 290
Залишок коштів на початок року	3405	1 298	8
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3	1 298

Керівник

Фролова Інна Олегівна

Бейгул Тетяна Валеріївна



Відомості

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СКАЙ ФІНАНС" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
43497247		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал за Рік 2022 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	3 500	-	-	-	(164)	-	-	3 336
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 500	-	-	-	(164)	-	-	3 336
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 562	-	-	1 562
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 спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку за створення резервних (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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	1 562	-	-	1 562
Залишок на кінець року	4300	3 500	-	-	-	1 398	-	-	4 898

Керівник

ЕП Фролова Інна
Олегівна

Фролова Інна Олегівна

Головний бухгалтер

ЕП Бейгул
Тетяна
Валеріївна

Бейгул Тетяна Валеріївна



Дата (рік, місяць, число)

Назва підприємства

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "СКАЙ ФІНАНС"

за СДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2022

01

01

13197247

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 500	-	-	-	(260)	-	-	3 240
Внески:									
Внески облікової									
внески	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески на управління помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 500	-	-	-	(260)	-	-	3 240
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	96	-	-	96
Чистий сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущадка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходка (ущадка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Визначені курсові доходи	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Виділіть прибутку: виділяти власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку на зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до зареєстрованого капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески чистого прибутку, виділені до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески чистого прибутку на формування резервних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
Видучення капіталу:								
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-
Видучення 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	-	-
Залишок на кінець року	4300	3 500	-	-	-	(164)	-	-

Керівник

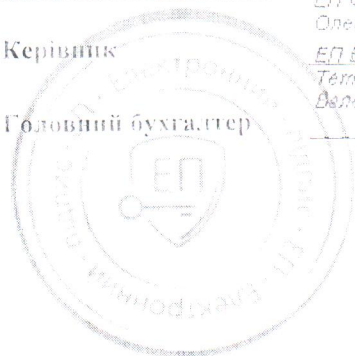
ЕП Фролова Ірина
Олеївна

Фролова Ірина Олегівна

Головний бухгалтер

ЕП Бейгул
Тетяна
Валеріївна

Бейгул Тетяна Валеріївна



ПРИМІТКИ (РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ)
до фінансової звітності за МСФЗ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СКАЙ ФІНАНС»
за 2022 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 31.12.2021 року складала 4 особи.

Чисельність працівників Товариства станом на 31.12.2022 року складає 4 особи.

Органами управління Товариством є Загальні збори його Учасників і виконавчий орган в особі Директора, що здійснює управління його поточною діяльністю. Директором Товариства згідно Рішення Єдиного Учасника Товариства від 01.09.2020 року та наказу про призначення №9 від 01.09.2020 року є Фролова Інна Олегівна.

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

Юридична адреса: 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 2022 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 2022 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал за 2022 рік;
- Примітки (розкриття інформації) до фінансової звітності за 2022 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 політичне та 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;

- введення воєнного стану на усій території України відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р. (із внесеними змінами) у зв'язку з військовою агресією Росії;

- виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій по всій території України, що призводить до значних руйнувань інфраструктурних об'єктів, житлового фонду та промислового комплексу, політичної та економічної невизначеності щодо стабільності подальшого функціонування, зменшення обсягів ринку фінансових послуг на території країни взагалі, постійного дорожчання ресурсів, призупинення діяльності підприємств в Україні, зниження платоспроможності населення й підприємств, що може негативно вплинути в майбутньому на фінансову стабільність та економіку України,

управлінський персонал Товариства вважає, що він здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством та вживає належні заходи на підтримку стабільної та безперервної роботи Товариства.

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 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 у 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.

Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності економічних, фіскальних та правових заходів, які впроваджуються та 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.

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

Фінансова звітність не включає коригувань, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. Застосування нових стандартів та інтерпретацій

Станом на 31.12.2021 року Радою з МСБО були опубліковані зміни та поправки до МСБО та МСФЗ, що є обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах, а саме:

МСБО 16 «Основні засоби»

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу

вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали;

б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору.

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт Г16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом Г16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом Г16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: Г16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020):МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом Б3.3.6 МСФЗ 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких проводилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ 41 «Сільське господарство»

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до п. 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до

розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення коштів податкових потоків при оцінці справедливої вартості п. 22 IAS 41 скасовано.

При підготовці фінансової звітності за 2022 рік Товариство оцінює вплив таких змін на його фінансову звітність та застосовує всі зміни та поправки до МСФЗ, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування, починаючи з 1 січня 2022 року.

Товариство не застосовує опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але не вступили в силу.

2.6. 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 значяться: 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

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 січня 2023 року. Ні Учасник Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.8. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 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 МСБО 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", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як, наприклад, витрати на збут або адміністративну діяльність.

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

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.

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. 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.

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

- а) фінансові зобов'язання, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю;
- б) 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. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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 активу, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів у групі (збільшення кількості прострочених платежів), негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

3.3.3. Грошові кошти та їх 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 не має 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).

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 кожен 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. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, відносяться до того періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи і витрати визнаються за кожним видом діяльності – операційної, інвестиційної, фінансової.

Критерії визнання доходу і витрат застосовуються окремо до кожної операції.

Кожний вид доходу і витрат відображається в бухгалтерському обліку окремо.

Товариство обліковує доходи та витрати відповідно до таких принципів:

- доходи та витрати обліковуються у період, до якого вони належать;
- отримані доходи, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені доходи;
- здійснені витрати та платежі, які належать до майбутніх періодів, обліковуються як відстрочені витрати.

Визнані доходи і витрати групуються за їх характером за відповідними статтями у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Доходи від реалізації послуг визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або яка підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за роботи та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням повернень покупцями, знижок. Доходи від надання послуг визнаються, коли:

- сума доходів може бути достовірно визначена;
- існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть Товариству;

- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Якщо дохід від надання послуг не може бути достовірно оцінений, то він визнається та відображається в бухгалтерському обліку в розмірі здійснених витрат що підлягають відшкодуванню.

Бухгалтерський (фінансовий) облік нарахованих доходів і витрат здійснюється не рідше одного разу на місяць за кожною операцією (договором) окремо. Отримані на дату балансу доходи і витрати відображаються безпосередньо за рахунками доходів і витрат.

3.5. Облікові політики щодо запасів

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. Уцінка (дооцінка) запасів враховується в прибутках (збитках) поточного періоду.

Одиницею обліку запасів є кожне найменування матеріальних цінностей. При використанні запасів у господарській діяльності Товариства або іншому вибутті Товариство застосовує формулу їх оцінки за методом FIFO.

3.6. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

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

Аналітичний облік основних засобів 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.

3.6.2. 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.

3.6.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату 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.

3.7. Облікові політики щодо орендних операцій

МСФЗ 16 «Оренда» 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 МСБО 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. За 2022 рік Товариство застосовує спрощення практичного характеру до обліку договорів оренди №11/02-8 від 28.01.2021 року та №02/02-8 від 27.01.2022 року, 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:

Адреса приміщення під офіс	№ договору	Орендодавець	Дата закінчення договору	Сума орендних платежів за 2022 рік, тис.грн.
м. Київ, вул. Бориспільська, буд.9, корпус 8	№ 11/02-8 від 28.01.2021р.	ПАТ «КРОКУРС» (код 32526819)	31.01.2022р.	4
м. Київ, вул. Бориспільська, буд.9, корпус 8	№ 02/02-8 від 27.01.2022р.	ПАТ «КРОКУРС» (код 32526819)	31.01.2023р.	21

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

У фінансовій звітності ці витрати включені до адміністративних витрат та відображені у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік.

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

3.8. 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. Оподатковуваний 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. 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.

3.9. Облікові політики щодо власного капіталу

Відповідно до міжнародних стандартів обліку, облік власного капіталу регулюється Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: 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. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та 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 Учасника Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток Учаснику Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;
- забезпечити дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором;
- забезпечити здатність 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 (zareestrowanogo) капіталу та нерозподіленого прибутку (збитку).

3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.10.1. 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.

3.10.2. 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 відпусток.

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. 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 відрізнятись 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. Области, 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.

4.1. Судження щодо безперервності діяльності

Керівництво здійснило оцінку щодо можливості подальшої безперервної діяльності Товариства за визначеними видами діяльності та впевнилося, що Товариство має ресурси для продовження діяльності в досяжному майбутньому (примітка 2.4). Наявна інформація щодо тривалості пандемії COVID-19 та воєнного стану в країні, економічних наслідків та державної підтримки на дату підготовки 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. Проте керівництво вважає, що будь-які значні невизначеності, що можуть викликати значну невпевненість у можливості здійснювати безперервну діяльність наразі відсутні. Таким чином, складання фінансової звітності було здійснено виходячи з принципу безперервності діяльності.

4.2. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.3. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожную звітну дату Товариство проводить аналіз торгової дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.6. Судження щодо перерахунку фінансової звітності в умовах гіперінфляції

Товариство відповідно до МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» проаналізувало динаміку показників економічного стану в країні та також інші критерії та дійшло висновку, що економічний стан в країні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Головна ознака економічного стану, що характеризує гіперінфляцію, є наближення або перевищення кумулятивного рівня інфляції за трирічний період рівня 100%. Згідно з офіційними показниками інфляції, оприлюдненими Держкомстатом, інфляція останніх трьох років була такою: 105,0% (2020 рік), 110,0% (2021 рік), 126,6% (2022 рік). Розрахований кумулятивний показник рівня інфляції за останні три роки є значно меншим від гранично допустимого порогу 100%.

Враховуючи це, управлінським персоналом Товариства прийнято рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2022 рік.

4.7. 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:

1. Товариство оцінює вірогідність погашення торгової та іншої поточної дебіторської 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	Станом на 31.12.2021р., тис.грн.	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.
Балансова вартість торгової та іншої поточної дебіторської заборгованості	74057	61971

2. Товариство є суб'єктом судових спорів і претензій за договорами відступлення прав вимоги з юридичними особами, в яких виступає позивачем, а саме:

- Справа № 911/2525/21 про банкрутство ТОВ «УПК Європлюс»

Позивач – ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС»

Боржник (відповідач) - ТОВ «УПК Європлюс»

Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.

- Справа № 905/2465/21 про банкрутство ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ»

Позивач - ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС»

Боржник (відповідач) - ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ»

Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.

- Справа № 910/1382/20 про банкрутство ПАТ "ФК "АПЕКС"

Позивач - ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС»

Боржник (відповідач) - ПАТ "ФК "АПЕКС"

Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.

- Справа № 910/12122/21 про стягнення заборгованості

Позивач - ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС»

Боржник (відповідач) - ТОВ «ПАРФЕ»

Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.

- Справа № 904/2922/18 про банкрутство ТОВ «АЛЬФА ОІЛ Україна»

Позивач - ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС»

Боржник (відповідач) - ТОВ «АЛЬФА ОІЛ Україна»

Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.

- Справа № 640/22097/21 про зобов'язання вчинити дії

Позивач – Чіріч В.З.

Боржник (відповідач) – Міністерство юстиції України

Третя особа - ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС»

Результат: справа перебуває в провадженні суду та рішення наразі не прийняте.

Стосовно результату цих судових спорів і претензій існує значний ступінь невизначеності. Товариство проводить оцінку можливої суми збитку за цими подіями, але непередбачувані події можуть призвести до збільшення або зменшення попередньо оціненої суми, або вимагати нарахування суми, нарахування якої 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 за 2022 рік. Товариство і надалі буде уважно спостерігати за фінансовими наслідками таких подій.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, що дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Інструменти капіталу	Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки використовуються ціни закриття біржового торгового дня
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення заборгованості	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи і зобов'язання	Станом на 31.12.21р.		Станом на 31.12.22р.	
	балансова вартість, тис.грн.	справедлива вартість, тис.грн.	балансова вартість, тис.грн.	справедлива вартість, тис.грн.
Торгівельна поточна дебіторська заборгованість	28000	28000	33842	33842
Інша поточна дебіторська заборгованість	46057	46057	28129	28129
Грошові кошти	1298	1298	3	3
Торгівельна поточна кредиторська заборгованість	41	41	3	3
Інші поточні зобов'язання	72522	72522	142787	142787

5.3. Знецінення активів, зменшення корисності фінансових активів

Керівництво застосовує професійні судження та діючи нормативні акти для того, щоб визначити, чи всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням фінансовими активами, передаються контрагентам, та щоб визначити, які ризики та вигоди являються найбільш суттєвими. Керівництво Товариства оцінює зменшення корисності фінансових активів по даті коли була отримана інформація про погіршення фінансового стану контрагента, про його банкрутство, про проведення його ліквідації за рішенням державного органу управління або про визнання його фіктивним. Дані про зменшення корисності фінансових активів та нарахування резервів на покриття збитків від зменшення корисності фінансових активів наведені нижче:

Фінансовий актив	% резерву	Портфель в ризику тис.грн	Сума резерву тис.грн.
Дебіторська заборгованість, яка виникла у результаті продажу заставного майна за договорами купівлі-продажу у відповідності зі статтею 38 Закону України «Про іпотеку»	10	28000	2800
Інша поточна дебіторська заборгованість - проблемна прострочена заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги до боржників)	25	35776	8944
Всього на 31.12.2022р.	-	63776	11744
Всього на 31.12.2021р.	-	35367	8842
Зміни у сумі резерву станом на 31.12.2022р.			2902

У звітному періоді відбулось збільшення заборгованості, що має ознаки знецінення, у зв'язку з чим нараховано резерви на покриття збитків від зменшення корисності фінансових активів у сумі 2902 тис.грн., та на 31.12.2022р. їх сума складає 11744 тис.грн.

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

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівні вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (некориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22
Торгівельна поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	28000	33842
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	46057	28129
Грошові кошти	1298	3	-	-	-	-
Торгівельна поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	-	41	3
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	72522	142787

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

6. Пояснення статей фінансової звітності

6.1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

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

Станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства нематеріальні активи відсутні.

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

Станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства основні засоби відсутні.

6.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції (рядок 1030)

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».

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

Товариство придбало частку (100%) у статутному капіталі ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» (код 37616876) за 25000 тис.грн. згідно Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» та акту приймання передачі частки у статутному капіталі ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» від 16.09.2020 року.

29.09.2022 року по Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» та акту приймання-передачі частки у статутному капіталі ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» продало корпоративні права на частку у розмірі 100% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» на суму 25000 тис.грн.

Довгострокові фінансові інвестиції ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2022 року:

Назва підприємства	Сума інвестиції, тис. грн.	Частка у статутному капіталі,%	Сума інвестиції, тис. грн.		Частка у статутному капіталі,%
			на 31.12.2021 року	на 31.12.2022 року	
ПРАТ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС» (код 36482677)	583	32,3432	583	32,3432	
Всього:	583	32,3432	583	32,3432	

6.1.4. Дебіторська заборгованість (рядок 1125, 1130, 1135, 1155)

Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2021р. тис.грн.	Станом на 31.12.2022р. тис.грн.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
- заборгованість, яка виникла у результаті продажу заставного майна за договорами купівлі-продажу у відповідності зі статтею 38 Закону України «Про іпотеку»	28000	28000
- резерв на покриття збитків від зменшення корисності фінансового активу	-	(-2800)
- заборгованість, яка виникла у результаті продажу заставного майна, отриманого у власність від боржника, за договорами поставки	-	8642
Всього дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	28000	33842
Дебіторська заборгованість за сплаченими авансами – передплата за аудиторські послуги	-	13

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – податковий кредит по ПДВ	-	14259
Інша поточна дебіторська заборгованість:		
-проблемна прострочена заборгованість за факторинговими операціями (заборгованість за правами вимоги до боржників)	35776	35776
- резерв на покриття збитків від зменшення корисності фінансового активу	(-8842)	(-8944)
- поточна дебіторська заборгованість за майнові права	8981	-
-видані поворотні фінансові допомоги та позика	10115	1297
-судові збори	27	-
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	46057	28129

За 2022 рік списання безнадійної дебіторської заборгованості не здійснювалось.

Станом на 31.12.2022 року у Товариства відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

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

Грошові кошти на рахунку банку станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2022 року:

Гроші та їх еквіваленти	Станом на 31.12.2021р., тис.грн.	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.
Грошові кошти на поточному рахунку банку	1298	3
Всього	1298	3

Поточні рахунки відкрито у банку ПАТ «УКРГАЗБАНК» (код 23697280). Банк є надійним. Обмеження прав Товариства на користування грошовими коштами у звітному періоді відсутні. Протягом 2022 року готівкові операції та операції у іноземних валютах не здійснювались.

Інформація про напрями використання та джерела надходження грошових коштів Товариства розкриваються у Звіті про рух грошових коштів за 2022 рік.

6.1.6. Витрати майбутніх періодів (рядок 1170)

Витрати, які стосуються наступних звітних періодів, станом на 31.12.2022 року становлять 9 тис.грн. та складаються з:

- оплати орендного платежу за останній місяць оренди (гарантійний платіж) – 4 тис.грн.;
- послуги з надання віртуального серверу та послуги хостингу – 2 тис.грн.;
- послуги з постачання примірників та пакетів оновлень КП «М.Е.Дос» – 3 тис.грн.

6.1.7. Необоротні активи, утримувані для продажу (рядок 1200)

Товариство у грудні 2021 року по Договору позики надало ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ» (код 41491822) безвідсоткову позику. Повне виконання зобов'язань по Договору позики забезпечувалось заставою рухомого майна (активів) ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ» по Договору застави.

У зв'язку з невиконанням своїх зобов'язань – не поверненням грошових коштів у терміни, обумовлені у Договорі позики, ТОВ «ЕЛЕКТРОСТАЛЬ-КУРАХОВЕ» у листопаді 2022 року у рахунок погашення боргу передало у власність Товариства заставне рухоме майно, яке було в заставі по Договору застави.

Заставне майно	Станом на 31.12.2021р., тис.грн.	Отримано тис.грн	Реалізовано тис.грн.	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.
Рухоме майно, отримане у рахунок погашення боргу	-	78496	7202	71294

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

Розмір статутного капіталу ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» станом на 31.12.2021 року складає 3500 тис.грн. та сформований Учасниками - фізичними особами:

1. Бабін Сергій Олександрович (код 2867300135), країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Антоновича, будинок 33В.

Розмір внеску до статутного капіталу - 2450 тис.грн.

2. Корецький Сергій Федорович (код 2856208610), країна громадянства - Україна, місцезнаходження: Україна, 01033, місто Київ, вулиця Паньківська, будинок 8, кв. 7.

Розмір внеску до статутного капіталу - 1050 тис.грн.

У 2 кварталі 2022 року у статутному капіталі Товариства відбулися зміни - змінився склад Учасників Товариства.

На виконання умов Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» від 20.06.2022 року та акту приймання-передачі частки в статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» від 20.06.2022 року Учасник Корецький Сергій Федорович передав свою частку в розмірі 1050 тис.грн., що складає 30% у статутному капіталі ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС», Учаснику Бабіну Сергію Олександровичу.

Статутний капітал ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2022 року:

Учасники	Сума у статутному капіталі, тис. грн.	Частка у статутному капіталі,%	Сума у статутному капіталі, тис. грн.	Частка у статутному капіталі,%
	на 31.12.2021 р.		на 31.12.2022 р.	
Бабін С.О. (код 2867300135)	2450	70	3500	100
Корецький С.Ф. (код 2856208610)	1050	30	-	-
Всього:	3500	100	3500	100

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

Товариство за результатами роботи за 2022 рік отримало прибуток у сумі 1562 тис.грн.

Власний капітал станом на 31.12.2021 року та станом на 31.12.2022 року:

Власний капітал	Станом на 31.12.2021р., тис.грн.	Станом на 31.12.2022р., тис.грн.
Статутний капітал	3500	3500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(164)	1398
Всього	3336	4898

6.1.9. Поточні зобов'язання і забезпечення (рядок 1615, 1620, 1660, 1690)

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2021р. тис.грн.	Станом на 31.12.2022р. тис.грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
- послуги по обслуговуванню операцій по рахунку у ЦП	3	3
- юридичні послуги	28	-
- послуги по оцінці пакету акцій	10	-
Всього кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	41	3
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – зобов'язання з податку на прибуток	-	307
Поточні забезпечення:		
- виплати персоналу (резерв відпусток)	14	52
- формування резерву на проведення аудиту річної фінансової звітності	40	85

Всього поточні забезпечення	54	137
Інші поточні зобов'язання:		
- кредиторська заборгованість за поворотними фінансовими допомогами, термін повернення яких не настав	51102	121172
- кредиторська заборгованість за договорами відступлення прав вимоги	21420	21420
- кредиторська заборгованість за договором застави	-	195
Всього інші поточні зобов'язання	72522	142787

6.2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Всі статті доходів і витрат, визнані у звітному періоді, включено до складу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід). Звіт складається методом ділення витрат та доходів за функціональною ознакою.

6.2.1 Операційна діяльність (рядок 2120, 2130, 2180, 2190)

Статті доходів	За 2022 рік, тис.грн	За 2021 рік, тис.грн
Інші операційні доходи:		
- дохід від погашення боржниками боргових зобов'язань, придбаних по договорах відступлення прав вимоги	5224	13158
- дохід від продажу заставного майна	7202	134
- дохід від продажу майнових прав	-	8981
- дохід від неповернутих фінансових допомог	-	12
Всього інших операційних доходів	12426	22285
Статті витрат	За 2022 рік, тис.грн	За 2021 рік, тис.грн
Адміністративні витрати:		
- витрати на оплату праці	121	154
- відрахування на соціальні внески	27	34
- витрати на резерв відпусток	38	12
- витрати на оплату банківських послуг	5	5
- оренда офісного приміщення, комунальні послуги	28	48
- обслуговування операцій по рахунку у ЦП	36	37
- витрати на проведення аудиту річної фінансової звітності	20	-
- витрати на формування резерву на проведення аудиту річної фінансової звітності	85	40
- судові збори	50	989
- витрати на оцінку пакету акцій	2	8
- витрати на постачання пакетів оновлень КП «М.Е.ДОС»	13	5
- витрати на юридичні послуги	28	327
Всього адміністративних витрат	453	1659
Інші операційні витрати:		
- списано собівартість заставного майна при продажу	7202	134
- нараховано резерви на покриття збитків від зменшення корисності фінансових активів	2902	8842
Всього інших операційних витрат	10104	8976
Фінансовий результат від операційної діяльності (прибуток)	1869	11650

6.2.2. Інші доходи (рядок 2240)

Статті доходів	За 2022 рік, тис.грн	За 2021 рік, тис.грн
Реалізація фінансової інвестиції (корпоративних прав) - частки у розмірі 100% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» (код 37616876)	25000	
Реалізація фінансової інвестиції (корпоративних прав) - частки у розмірі 100% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «БАРИШІВСЬКА ГНС» (код 40302318)	-	30
Вихід Товариства зі складу Учасників ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» (код 43477990) та повернення вартості фінансової інвестиції (частки), розмір якої складав 99,98% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «ОРІДЖИНАЛС»	-	2999
Всього інших доходів	25000	3029

6.2.3. Інші витрати (рядок 2270)

Статті витрат	За 2022 рік, тис.грн	За 2021 рік, тис.грн
Списано при реалізації собівартість фінансової інвестиції (корпоративні права) - частки у розмірі 100% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» (код 37616876)	25000	
Списано при реалізації собівартість фінансової інвестиції (корпоративні права) - частки у розмірі 100% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «БАРИШІВСЬКА ГНС» (код 40302318)	-	510
Списано при виході Товариства зі складу Учасників ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» (код 43477990) собівартість фінансової інвестиції (частки), розмір якої 99,98% від загального розміру статутного капіталу ТОВ «ОРІДЖИНАЛС»	-	2999
Віднесено на витрати переоцінку (уцінку) вартості заставного майна	-	166
Віднесено на витрати переоцінку (уцінку) вартості пакету акцій	-	10908
Всього інших витрат	25000	14583

6.2.4. Фінансовий результат до оподаткування (рядок 2290)

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

Фінансовим результатом до оподаткування за 2022 рік є прибуток, розмір якого становить 1869 тис.грн.

6.2.5. Витрати з податку на прибуток (рядок 2300)

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 було прибутковим, але наростаючим підсумком з урахуванням збитку 2020 року у сумі (-260) тис.грн. мало від'ємне значення (збиток) у сумі (-164) тис.грн. Зобов'язання з податку на прибуток не нараховувались.

Товариство за 2022 рік є прибутковим, наростаючим підсумком з урахуванням збитку минулих років у сумі (-164) тис.грн. дохід до оподаткування становить 1705 тис.грн. Базова (основна) ставка податку на прибуток, згідно статті 136 Розділу III «Податок на прибуток підприємства» Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI, зі змінами і доповненнями, становила у 2022 році 18 відсотків. Витрати з податку на прибуток за 2022 рік становлять 307 тис.грн.

6.2.6. Чистий фінансовий результат (рядок 2350)

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

Чистим фінансовим результатом Товариства за 2022 рік є прибуток, розмір якого становить 1562 тис.грн.

6.3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік

Звіт про рух грошових коштів за 2022 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.

6.3.1. Рух коштів у результаті операційної діяльності

Стаття	За 2022 рік, тис.грн.	За 2021 рік, тис.грн
Надходження від повернення авансів	-	11
Інші надходження:		
погашення боржниками боргових зобов'язань, придбаних по договорах відступлення прав вимоги	5224	93987
надходження від продажу майнових прав	8980	-
повернення надлишково сплачених коштів по договору відступлення прав вимоги	-	600
Всього надходжень	14204	94598
витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	120	113
витрачання на оплату праці	97	126
відрахування на соціальні внески (ЄСВ 22%)	27	34
зобов'язання з податків та зборів (ПДФО, ВЗ)	24	30
витрачання на оплату авансів за товари, роботи, послуги	92	299
витрачання на оплату банківських послуг	5	5
витрачання на судові збори	23	490
витрачання на оплату майнових прав по договорам відступлення прав вимоги	-	75620
повернення авансового платежу по договору відступлення прав вимоги	-	29300
Всього витрат	388	106017
Чистий рух коштів від операційної діяльності (рядок 3195)	13816	(-11419)

6.3.2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Стаття	За 2022 рік, тис.грн.	За 2021 рік, тис.грн
Надходження коштів від реалізації фінансової інвестиції (корпоративних прав) ТОВ «БАРИШІВСЬКА ГНС» (код 40302318)	-	30
Надходження вартості фінансової інвестиції при виході Товариства зі складу Учасників ТОВ «ОРІДЖИНАЛС» (код 43477990)	-	2999
Надходження коштів від погашення позики	2370	
Всього надходжень	2370	3029
Витрачання на надання поворотної фінансової допомоги та позики	87552	10115
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності (рядок 3295)	(-85182)	(-7086)

6.3.3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Стаття	За 2022 рік, тис.грн.	За 2021 рік, тис.грн.
Надходження від отримання поворотних фінансових допомог	78677	48783
Витрачання на погашення поворотних фінансових допомог	8606	28988
Чистий рух коштів від фінансової діяльності (рядок 3395)	70071	19795

Чистий рух грошових коштів від діяльності Товариства (рядок 3400):

- за 2021 рік складає 1290 тис.грн.;
- за 2022 рік складає (-1295) тис.грн.

Залишок коштів на початок 2022 року (рядок 3405) складає 1298 тис.грн.

Залишок коштів на кінець звітної періоду (рядок 3415), що закінчився 31.12.2022 року, складає 3 тис.грн.

6.4. Звіт про власний капітал за 2022 рік

Звіт про власний капітал відображає зміни у власному капіталі за 2022 рік.

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

Протягом 2022 року у статутному капіталі Товариства відбулися зміни - змінився склад Учасників Товариства (примітка 6.1.8).

Товариство за результатами роботи за 2022 рік отримало прибуток у сумі 1562 тис.грн.

Найменування показника структури капіталу	Станом на 31.12.2021 р., тис.грн.	Станом на 31.12.2022 р., тис.грн.
Статутний капітал	3500	3500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(164)	1398
Всього	3336	4898

Загальна сума власного капіталу Товариства на кінець звітної періоду, що закінчився 31.12.2022 року, становить 4898 тис.грн., що відповідає встановленим 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.

7. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Товариства характерна значна кількість фінансових ризиків, а саме: ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності. Управління фінансовими ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією, та спрямоване на зменшення непередбачуваності та негативного впливу на фінансові показники діяльності Товариства.

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

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

- ціновий ризик;

- валютний ризик;
- відсотковий ризик.

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

У звітному періоді Товариство не володіло акціями та іншими фінансовими інструментами, чутливими до цінового ризику.

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

У звітному періоді Товариство не володіло фінансовими інструментами, номінованими у іноземній валюті. Всі операції Товариство проводить у національній валюті України.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Ризик зміни ринкових відсоткових ставок відноситься, насамперед, до довгострокових активів та зобов'язань з плаваючою процентною ставкою.

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2022 року Товариство не мало таких активів та зобов'язань, і, відповідно, ризику зміни відсоткової ставки.

Кредитний ризик - це ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик, тобто ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань, притаманний таким фінансовим інструментам як фінансові інвестиції, фінансова дебіторська заборгованість та залишки грошових коштів на поточному рахунку у банку.

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. Товариство станом на 31.12.2022 року сформувало резерви на покриття збитків від зменшення корисності фінансових активів, які є оцінкою збитків стосовно поточної дебіторської заборгованості. Товариство вважає, що сума резервів, яка представлена у фінансовій звітності, є достатньою для покриття кредитного ризику Товариства. Розкриття інформації про резерви наведено у примітці 5.3.

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 аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. Управління потребами ліквідності Товариства здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів.

Товариство на періодичній основі переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

8. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони". Рішення про те, які сторони являються пов'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між пов'язаними сторонами.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Пов'язаними сторонами Товариства за 2022 рік визначено:

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

- Бабін Сергій Олександрович (код 2867300135), частка у статутному капіталі 70% до 20.06.2022 року, з 20.06.2022 року частка у статутному капіталі 100%;
- Корецький Сергій Федорович (код 2856208610), частка у статутному капіталі 30% - до 20.06.2022 року.

2. Члени провідного управлінського персоналу Товариства:

- Директор Фролова Інна Олегівна (код 2722800420).

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

- Приватне акціонерне товариство «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АПЕКС» (код 36482677), частка у статутному капіталі 32,3432%;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «АКВАРІУМ ПЛЮС» (код 37616876), частка у статутному капіталі 100% - до 29.09.2022 року.

4. Пов'язані компанії:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "ТЕРМІНАЛ ГАЗ СИСТЕМ" (код 41154871), яке перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який володіє 50% статутного капіталу даної компанії;
- Товариство з обмеженою відповідальністю "ФК "ОЛІМП" (код 43002027), яке перебуває під контролем або спільним контролем особи Бабіна Сергія Олександровича, який володіє 50% статутного капіталу даної компанії.

Протягом звітного періоду Товариство проводило наступні операції з пов'язаними сторонами:

- 29.09.2022 року відповідно до Договору купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «АКВАРІУМ ПЛЮС» ТОВ «ФК «СКАЙ ФІНАНС» вийшло зі складу його Учасників;
- нарахування та виплата зарплати директору Фроловій І.О. у сумі 37 тис.грн.

Заборгованість по заробітній платі директору Фроловій І.О. на початок року та станом на 31.12. 2022 року відсутня.

9. Події після дати балансу

При складанні фінансової звітності за 2022 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 31.12.2022 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);
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Директор

Головний бухгалтер



Фролова І.О.

Бейгул Т.В.

Пронумеровано, пронумеровано, а
скріплено печаткою

47 (сорок сім) аркушів

Директор ТОВ "АК "ЗЕЛЕН"
Ганенко А. В.

