



**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІТІ ЛІЗІНГ»
код за ЄДРПОУ 44134203
станом на 31.12.2022 р.**

Наданий незалежною аудиторською фірмою
ТОВ «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СІТІ ЛІЗІНГ»*

*Національному Банку України
(далі – НБУ)*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗІНГ» (далі – Товариство), що складається із:

- ✓ Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.;
- ✓ Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 р.;
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 р.;
- ✓ Звіту про власний капітал за 2022 р.;
- ✓ Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У Примітках до річної фінансової звітності за 2022 р. відсутні детальні розкриття щодо:

- статті «Інші надходження» та «Інші витрачання», що не відповідає вимогам п. 112 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»;
- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам пп. 31 та 34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Крім того, із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у звітності, яку Товариство надає до Національного банку України, складеної відповідно постанови Правління Національного банку України від 25 листопада 2021 року № 123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», яка не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї. Ця звітність за 2022 рік включає:

- Дані фінансової звітності;
- Дані про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
- Дані про структуру інвестицій фінансової компанії;
- Дані про великі ризики фінансової установи;
- Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу;
- Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу;
- Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
- Дані про обсяги та кількість договорів гарантії;
- Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії;
- Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками;
- Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

Звіт про управління Товариством не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, адже ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІПІ ЛІЗІНГ» не належить до категорії середніх або великих підприємств.

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

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір №03/04/23 від 07 квітня 2023 року
Дата початку проведення аудиту	07 квітня 2023 року
Дата закінчення проведення аудиту	24 травня 2023 року

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

аудитора, є

(сертифікат №007570, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 100027)

 В.В. Водзінський

Директор аудиторської фірми
ТОВ «Аудиторська фірма
«Міла-аудит»

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

 Л.М. Гавриловська

24 травня 2023 р.

ДОКУМЕНТ КОМУНІКАЦІЇ

Дата (рік, місяць, день)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	44134203		
за КАТОРТГ	UA80000000000624772		
за КОІФГ	240		
за КВЕД	64.91		

назва Товариство з обмеженою відповідальністю "СІПІ ЛІЗИНГ"
 адреса бульвар Дружби Народів, буд. 7, оф. 84, Печерський район, м. Київ, 01042, Україна
 організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 економічної діяльності Фінансовий лізинг
 кількість працівників 2 3
 адреса, телефон бульвар Дружби Народів, буд. 7, оф. 84, Печерський район, м. Київ, 01042, Україна 0675015257
 одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма грошових показників якого наводяться в гривнях з копійками)
 дано (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 міжнародними стандартами фінансової звітності

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			
неоплачені активи	1000	-	-
власна вартість	1001	-	-
кumulована амортизація	1002	-	-
неоплачені капітальні інвестиції	1005	-	-
речові засоби	1010	-	-
власна вартість	1011	-	-
ос	1012	-	-
стационарна нерухомість	1015	-	-
власна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
ос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
построкові біологічні активи	1020	-	-
власна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
кumulована амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
построкові фінансові інвестиції:			
обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
фінансові інвестиції	1035	-	-
построкова дебіторська заборгованість	1040	-	279
прочі активи	1045	-	-
ос	1050	-	-
прочі аквізиційні витрати	1060	-	-
збиток коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
необоротні активи	1090	450	-
сум за розділом I	1095	450	279
II. Оборотні активи			
ос	1100	-	-
робочі запаси	1101	-	-
напівфабрикати виробництва	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
варті	1104	-	-
речові біологічні активи	1110	-	-
збитки перестрахування	1115	-	-
ос одержані	1120	-	-
власна заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
власна заборгованість за розрахунками:			
здатими авансами	1130	-	44
збитком	1135	24	25
збитку чи сум з податку на прибуток	1136	-	-
власна заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
власна заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
кumulована дебіторська заборгованість	1155	45	4
речові фінансові інвестиції	1160	-	-
власна заборгованість	1165	1 933	1 621
збиток	1166	-	-
збиток в банках	1167	1 933	1 621
збиток майбутніх періодів	1170	73	17
збиток перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
збитку чи сум в:			
збиток довгострокових зобов'язань	1181	-	-
збиток збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
збиток незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	
Інші оборотні активи	1190	
Усього за розділом II	1195	2 0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	
Баланс	1300	2 3

Пасив	Код рядка	На по звітної
1	2	3
I. Власний капітал		
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	
Капітал у дооцінках	1405	
Додатковий капітал	1410	
емісійний дохід	1411	
накопичені курсові різниці	1412	
Резервний капітал	1415	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(48
Неоплачений капітал	1425	(
Вилучений капітал	1430	(
Інші резерви	1435	
Усього за розділом I	1495	2 5
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення		
Відірачені податкові зобов'язання	1500	
Пенсійні зобов'язання	1505	
Довгострокові кредити банків	1510	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	
Довгострокові забезпечення	1520	2
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	
Цільове фінансування	1525	
благодійна допомога	1526	
Страхові резерви	1530	
у тому числі:		
резерв довгострокових зобов'язань	1531	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	
резерв незароблених премій	1533	
інші страхові резерви	1534	
Інвестиційні контракти	1535	
Призовий фонд	1540	
Резерв на виплату джек-поту	1545	
Усього за розділом II	1595	2
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	
розрахунками з бюджетом	1620	
у тому числі з податку на прибуток	1621	
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	
Доходи майбутніх періодів	1665	
Відірачені комісійні доходи від перестраховиків	1670	
Інші поточні зобов'язання	1690	12
Усього за розділом III	1695	12
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	
Баланс	1900	2 525

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП ВОЛТОВИК
В'ЯЧЕСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧ

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад
2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику



КОДИ		
2023	01	01

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

711

990

кінць

го періоду

4

000

53)

47

включенні:

прибуток

збиток

дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових

зобов'язань

дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів

зміна інших страхових резервів, валова сума

зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах

інші операційні доходи

у тому числі:

дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю

дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції

дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування

адміністративні витрати

витрати на збут

інші операційні витрати

у тому числі:

витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю

витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції

Фінансовий результат від операційної діяльності:

прибуток

збиток

Дохід від участі в капіталі

Інші фінансові доходи

Інші доходи

у тому числі:

дохід від благодійної допомоги

Фінансові витрати

Витрати від участі в капіталі

Інші витрати

Вплив (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті

Товариство з обмеженою відповідальністю "СІТІ ЛІЗИНГ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 536	600
Інші 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	-	-
Вартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 354)	(430)
Інші понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Чистий прибуток	2090	182	170
Чистий 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	1	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2130	(714)	(629)
Адміністративні витрати	2150	(4)	(24)
Витрати на збут	2180	(131)	(11)
Інші операційні витрати	2181	-	-
у тому числі:	2182	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2190	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2195	(666)	(494)
прибуток	2200	-	-
збиток	2220	102	17
Дохід від участі в капіталі	2240	-	-
Інші фінансові доходи	2241	-	-
Інші доходи	2250	(-)	(12)
у тому числі:	2255	(-)	(-)
дохід від благодійної допомоги	2270	(-)	(-)
Фінансові витрати	2275	-	-
Витрати від участі в капіталі			
Інші витрати			
Вплив (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			

Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	2290	-
збиток	2295	(56
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-
Чистий фінансовий результат:		
прибуток	2350	-
збиток	2355	(56

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За зв пер
1	2	3
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	(5

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За зв пер
1	2	3
Матеріальні затрати	2500	
Витрати на оплату праці	2505	4
Відрахування на соціальні заходи	2510	8
Амортизація	2515	
Інші операційні витрати	2520	3
Разом	2550	8

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ А

Назва статті	Код рядка	За зв пер
1	2	3
Середньорічна кількість простих акцій	2600	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	

Керівник

Головний бухгалтер

П. ВОЛОВИК
В'ЯЧЕСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧ

ВОЛОВИК В'ЯЧ

Воловик В'я



ода

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "СІГІ ЛІЗІНГ"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2023 01 01

за ДОКУМЕНТ ДР/34203

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	1 626	149
Повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого 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	-	-
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	71	2 556
Витрачання на оплату:			
Зав'язань (робіт, послуг)	3100	(92)	(487)
Зобов'язань	3105	(322)	(170)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(86)	(48)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(78)	(43)
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	(78)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 526)	(312)
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	(7)	(2 653)
Вислий рух коштів від операційної діяльності	3195	-414	-1 008
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Матеріальних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	102	17
Відсотків	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-
необоротних активів	3260	(-
Виплати за деривативами	3270	(-
Витрачання на надання позик	3275	(-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-
Інші платежі	3290	(-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	102
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від: Власного капіталу	3300	-
Отримання позик	3305	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-
Інші надходження	3340	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-
Погашення позик	3350	-
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	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-312
Залишок коштів на початок року	3405	1 933
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 621

Керівник

Головний бухгалтер



ВОЛОВИК
В'ЯЧЕСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧ

ВОЛОВИК В'ЯЧЕСЛАВ

Волювик В'ячеслав



ТОВАРИСТВО Товариство з обмеженою відповідальністю "СІТІ ЛІЗІНГ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДІ

2023 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

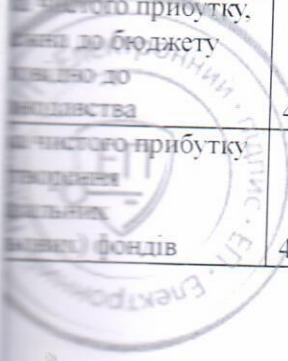
за Рік 2022 р.

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
вишок на початок року	4000	3 000	-	-	-	(489)	-	-	2 511
зміни:									
на облікової									
тики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
правління помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
пригтований залишок на початок року	4095	3 000	-	-	-	(489)	-	-	2 511
чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(564)	-	-	(564)
всього сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
цінка (уцінка)									
оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
цінка (уцінка)									
фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
визначені курсові зміни	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
цінка іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
поділ прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до власного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку, що належить до бюджету підприємства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення чистого прибутку, що належить до фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8
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	-	-	-	-	-	(564)
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	-	(1 053)

Керівник

Головний бухгалтер



ВОЛОВИК В'ЯЧЕСЛАВ
ВАСИЛЬОВИЧ



ВОЛОВИК В'ЯЧЕСЛАВ

Воловик В'ячеслав І

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ТА ЗА 2022 РІК

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ «СІТІ ЛІЗИНГ» станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2022 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.
- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік для подання в органи державної статистики затверджено до випуску 28 лютого 2023 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску керівництвом Компанії 28 лютого 2023 року наступними особами:


Директор





ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

1. Сфера діяльності та структура Товариства

Найменування ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІТІ ЛІЗИНГ ""

Код ЄДРПОУ 44134203

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців.

№ запису р.1 000 701 0200 00090912

Юридична адреса 01042, м. Київ, , бульвар Дружби Народів, будинок 7, офіс 84, Україна

Основні види діяльності:

Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг

Основним напрямом діяльності Товариства є надання автомобілів в фінансовий лізинг

Функціональною валютою звітності є гривня. Звітність складена в тисячах гривень.

Органами управління Товариства є Загальні збори учасників.

Станом на 31 грудня 2022 року учасниками Товариства є:

Громадянин України – Воловик В'ячеслав Васильович, Ідентифікаційний код 2587201234, паспорт серії МВ 421591, виданий Шостинським МВ ГУ МВС України в Сумській області 26 серпня 2009р., зареєстрований за адресою: 65091, м. Одеса, вулиця Середня будинок 23, квартира 15. Частка Учасника у Статутному капіталі Товариства складає: 2 700 000 (два мільйони сімсот тисяч) гривень 00 копійок, що становить 90 % (дев'яносто відсотків) Статутного капіталу.

Громадянин України – Хруленко Максим Сергійович, Ідентифікаційний код 3638109116, паспорт СТ №471794, виданий Києво-Святошинським РВ УДМС України в Київській обл. 02.10.2015р., зареєстрований за адресою: Україна, 08153, вул. Мічуріна, буд. 14, місто Боярка, Києво-Святошинського району Київської обл. Частка Учасника у Статутному капіталі Товариства складає: 300 000 (триста тисяч) гривень 00 копійок, що становить 10 % (десять відсотків) Статутного капіталу.

Сайт компанії <https://citylease.com.ua>

Станом на 31.12.2022 р. директором Товариства є Воловик В'ячеслав Васильович.,

Середня кількість штатних працівників Товариства за 2022 р. становить 3 особи

2. Операційне середовище, безперервність діяльності та подальше функціонування

24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Після чого воєнний час було продовжено протягом всього 2022 року та на момент затвердження цих Приміток до випуску продовжено відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні", реєстр. №8419, яким строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб, тобто до 20 травня 2023 року.

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

Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Це принаймні може призвести до зменшення доходів та грошових потоків суб'єктів господарювання. Для низки підприємств ці питання є ще гострішими, адже ведення діяльності на окремих територіях є або вкрай ризиковим, або й зовсім неможливим. У зв'язку із цим актуалізуються питання щодо здатності підприємств виконувати свої поточні зобов'язання, дотримуватися кредитних графіків й у цілому продовжувати

своє функціонування.

Концептуальна основа передбачає, що фінансова звітність зазвичай складається на основі припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому.

Як "передбачуване майбутнє" розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п. 25 МСБО (IAS) 1: «Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі».

По суті, безперервність є:

– по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

– по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

Для багатьох підприємств і коронокриза створила загрози безперервності, але війна, як екстраординарна подія, точно створила суттєві невизначеності щодо безперервної діяльності. Будь-яке підприємство, що знаходиться в Україні, опинилося в зоні ризику.

Припущення про безперервність діяльності:

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

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 07.02.2023 № 2915-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

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

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

3. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО) та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), Концептуальної основи фінансової звітності, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Політика звітування

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Товариство затвердило фінансову звітність до випуску 23 лютого 2023 року, проте за результатами аудиторської перевірки Товариство може вносити зміни, про які буде зазначено в примітках.

Керівництво Товариством несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень, проводить первинний фінансовий моніторинг.

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за

2022 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-IX передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи.

Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2022 року.

Платники податку на прибуток, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами разом з відповідною Податковою декларацією з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) за календарний квартал, півріччя, три квартали подають проміжну фінансову звітність, що складається або з повного комплексу фінансової звітності, або з комплексу стислої фінансової звітності. До річної Декларації такі платники подають повний комплект фінансової звітності, передбачений Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності».

Товариство, відповідно до Закону № 996 оприлюднює річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подає разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором. Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати) подаються платниками податку згідно з цим абзацом за формою, визначеною згідно з Законом № 996, у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог ст. 137 ПКУ.

Також Товариство щоквартально подає до НБУ (як держрегулятора ринку фінансових послуг) повний комплект фінансової звітності.

МСФЗ не регламентовано форми фінансової звітності, проте МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» встановлені загальні вимоги про представлення фінансової звітності, рекомендації по структурі та мінімальні вимоги по її змісту. Відповідно до законодавства України

форми та зміст фінансової звітності, окрім приміток до них, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. за №73, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 28.02.2013р. за №336/22868. Фінансова звітність складена у відповідності до зазначеного наказу Міністерства фінансів України, що не дозволяє дотриматись всіх вимог МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» відносно структури та змісту фінансової звітності.

Звітний період фінансової звітності: період з 01 січня по 31 грудня 2022 року. Наведена фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 р.
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік.
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік.
4. Звіт про власний капітал за 2022 рік.
5. Примітки до фінансової звітності за 2022 рік.

Ця фінансова звітність стосується єдиного суб'єкта господарювання – Товариства з обмеженою відповідальністю "СІТІ ЛІЗИНГ".

4. Зміни в обліковій політиці

Загалом Облікова політика Товариства, застосовувана в 2022 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду.

Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

5. Використання суджень, оцінок та припущень

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Товариства вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок. Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, представлені нижче.

Товариство застосовує наступні критерії суттєвості:

- поріг суттєвості для переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку встановлено на рівні 5% від підсумку всіх активів балансу на звітну дату;
- для дисконтування заборгованості між номінальною сумою заборгованості та дисконтованою сумою - менше 10% номінальної суми;
- для визначення подібних активів різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10%.

Судження

Фінансові інвестиції, оцінювані за справедливою вартістю

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих-вхідних даних. Для оцінки Товариств, що не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та пайів (часток) господарських товариств, за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Оцінки

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за дебіторською заборгованістю.

При первісному визнанні фінансових активів, «історичний рівень дефолту», кредитний ризик вважався низьким, за судженням управлінського персоналу. У зв'язку із воєнним станом в Україні за професійними судженнями управлінського персоналу, прогнозується зростання кредитного ризику. Тому після проведення моніторингу дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 р прийнято рішення збільшити розмір Резерву під очікувані кредитні збитки. Розмір РОКЗ та ймовірність дефолту боржників планується переглядати щоквартально, станом на дату звітності Товариства.

Оцінка взаємозв'язку між історичними рівнями дефолту, прогнозними економічними умовами і ОКЗ є значною оцінкою.

Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозних економічних умовах.

Інформація про ОКЗ за іншою дебіторською заборгованістю Товариства розкрита в Примітці 9.5

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки управлінського персоналу Товариства необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Товариства.

Забезпечення

Товариство визнає забезпечення під зобов'язання стосовно наявних судових позовів. Сума забезпечення визначається з використанням найкращих оцінок управлінського персоналу стосовно ймовірності програшу справ за позовами Боржників. Більш детальна інформація про Забезпечення викладена у Примітці 9.9.

6. Основні положення облікової політики.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують

грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Гроші та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках у банках.

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.

Гроші та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Гроші та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

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 у 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.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для

виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

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

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

Фінансові активи, резерв під очікувані збитки по яким оцінюється в сукупності, Компанія розділяє на три Етапи.

Етап 1 – включає фінансові активи з низьким кредитним ризиком або кредитний ризик за якими несуттєво збільшився з моменту первісного визнання. По цим фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані 12 місячні кредитні збитки.

Етап 2 – включає фінансові активи кредитний ризик за якими суттєво збільшився з моменту первісного визнання. По цим фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів.

Перехід фінансового інструмента із Етап 2 в Етап 1 можливий в разі, якщо буде доведено, що очікуваний кредитний ризик не є значно більшим, ніж при первісному визнанні.

Етап 3 – включає фінансові активи які є знеціненими (мають ознаки дефолта). До інструментів, що мають ознаки дефолта, Компанія відносить активи прострочка по яким перевищує 90 днів. По цим фінансовим активам Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів.

Перехід фінансового інструмента із Етап 3 в Етап 2 можливий в разі, якщо борг буде обслуговуватись згідно умов договору.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу *aaAAA, aaAA, aaA, aaBBB* та банки, що мають прогноз "стабільний", що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Фінансові інвестиції

Облік корпоративних прав

Товариство обліковує всі корпоративні права, відповідно до яких воно має суттєвий вплив за методом участі в капіталі, відповідно до положень МСБО 28.

Якщо Товариство володіє прямо або опосередковано (через дочірні підприємства) 20 % або більше відсотками прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що воно має суттєвий вплив, доки не буде чітко доведено протилежне. Навпаки, якщо Товариство володіє (прямо або

опосередковано через дочірні підприємства) менше ніж 20 % прав голосу в об'єкті інвестування, то припускається, що цей інвестор не має суттєвого впливу, доки наявність такого впливу не буде чітко доведена. Якщо інший інвестор має суттєве володіння або володіє часткою більшості, то це не обов'язково є перешкодою для Товариства мати суттєвий вплив.

Як правило, свідченням наявності суттєвого впливу інвестора є один чи декілька таких фактів:

- а) представництво в раді директорів або в аналогічному керівному органі об'єкта інвестування;
- б) участь у процесах розробки політики, у тому числі участь у прийнятті рішень щодо дивідендів або інших виплат;
- в) суттєві операції між інвестором та об'єктом інвестування;
- г) взаємообмін управлінським персоналом; або
- г) надання необхідної технічної інформації.

Суб'єкт господарювання може володіти варантами, опціонами "кол" на акції, борговими інструментами або інструментами власного капіталу, які можуть бути конвертовані у звичайні акції, або іншими подібними інструментами, які, у разі їх реалізації або конвертування, нададуть суб'єктові господарювання додаткове право голосу або зменшать права голосу іншої сторони щодо фінансових та операційних політик іншого суб'єкта господарювання (тобто потенційні права голосу). Існування та вплив потенційних прав голосу, які є здійсненими або конвертованими на поточний час (в тому числі потенційні права голосу, які належать іншому суб'єктові господарювання), беруться до уваги під час оцінки того, чи має суб'єкт господарювання суттєвий вплив. Потенційні права голосу не є здійсненими або конвертованими на поточний час, якщо, наприклад, їх не можна реалізувати або конвертувати до певної дати в майбутньому чи доки не відбудеться майбутня подія.

Оцінюючи, чи впливають потенційні права голосу на наявність суттєвого впливу, суб'єкт господарювання перевіряє всі факти та обставини (включаючи умови реалізації потенційних прав голосу та будь-які інші контрактні угоди, які розглядаються окремо або разом), що впливають на потенційні права голосу, за винятком наміру управлінського персоналу або фінансової здатності реалізувати чи конвертувати такі права.

Суб'єкт господарювання втрачає суттєвий вплив на об'єкт інвестування, коли він втрачає повноваження брати участь у прийнятті рішень щодо фінансових та операційних політик цього об'єкта інвестування. Втрата суттєвого впливу може відбуватися зі зміною або без зміни абсолютних чи відносних прав власності. Це може відбуватися, наприклад, якщо асоційоване підприємство стає об'єктом контролю з боку уряду, судових органів, адміністратора чи регулятора. Це також може відбуватися внаслідок контрактної угоди.

Згідно з методом участі в капіталі, інвестиція в асоційоване підприємство первісно визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції. Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визнається в іншому сукупному прибутку інвестора (див. МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (переглянутий у 2007 р.)).

Коли існують потенційні права голосу, частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування та в змінах власного капіталу об'єкта інвестування визначається на основі теперішніх часток у власності та не відображає можливу реалізацію чи конвертування потенційних прав голосу.

Цінні папери

Товариство обліковує всі цінні папери з використанням моделі справедливої вартості з відображенням результатів переоцінки в прибутку чи збитку, відповідно до норм МСФЗ 9 та відповідно до моделі бізнесу для управління даними фінансовими активами

Під час первісного визнання цінних паперів Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, плюс *витрати на операцію*, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Якщо Товариство змінює свою модель бізнесу для управління цими фінансовими активами, він перекласифікує всі такі фінансові активи, яких торкнулась ця зміна.

Визначаючи справедливую вартість кращим свідченням справедливої вартості є ціни котирування на активному ринку. Якщо ринок для фінансового інструмента не є активним, суб'єкт господарювання встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання - встановити, якою буде ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, виходячи з звичайних міркувань бізнесу. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення. Якщо є метод оцінювання, який звичайно використовують учасники ринку для визначення ціни інструмента, і доведено, що він надає достовірні попередні оцінки цін, отриманих у фактичних ринкових операціях, то суб'єкт господарювання застосовує цей метод. В обраному методі оцінювання максимально використовуються ринкові показники та інформація та якомога менше спираються на дані, специфічні для суб'єкта господарювання. Він поєднує всі чинники, які учасники ринку розглядали би при встановленні ціни, і він узгоджується з прийнятими економічними методологіями ціноутворення щодо фінансових інструментів. Періодично Товариство обстежує метод оцінювання та перевіряє його на достовірність, застосовуючи ціни будь-яких поточних ринкових операцій з таким самим інструментом (тобто без змінювання та перепакування), які спостерігаються, або на основі інших доступних ринкових даних, які спостерігаються.

Якщо Товариство перекласифікує фінансові активи відповідно до параграфу 4.4.1 МСБО 28, він застосовує перекласифікацію перспективно з дати перекласифікації. Товариство не перераховує жодні раніше визнані прибутки, збитки або відсоток.

Якщо, відповідно до параграфу 4.4.1 МСБО 28, суб'єкт господарювання перекласифікує фінансовий актив так, що він оцінюється за справедливою вартістю, то його справедлива вартість визначається на дату перекласифікації. Будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок різниці між попередньою балансовою вартістю та справедливою вартістю, визнається у прибутку або збитку.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Фінансовими активами Компанії, включеними в цю групу, є дебіторська заборгованість.

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

Після первісного визнання дебіторська заборгованість, що є фінансовим інструментом згідно з МСФЗ 9, оцінюється за амортизованою собівартістю за допомогою методу ефективного процента.

Первісне визнання та подальша оцінка по дебіторській заборгованість за договорами фінансової оренди здійснюється згідно МСФЗ 16 «Оренда».

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Резерв під очікувані кредитні збитки, відповідно до МСФЗ 9 п.п. 5.5.1 "Суб'єкт господарювання визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом". Сума резерву формується виходячи із професійного судження управлінського персоналу, щодо ймовірності настання дефолту боржника та переглядається на кожну дату фінансової звітності.

Зобов'язання

Відповідно до положень МСБО (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або кредити і кредиторська заборгованість. Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, в разі кредитів і позик, на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кошти кредитних установ та кредиторську заборгованість. Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Після первісного визнання кошти в кредитних установах і процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в звіті про сукупний дохід при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат звіту про сукупний дохід.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Товариство припиняє визнання фінансового активу або частини фінансового активу тільки в тому випадку, коли відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення його визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання або частини фінансового зобов'язання та списує його з балансу тоді й тільки тоді, коли воно виконано, скасовано або закінчився термін його дії.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання взаємно зачитуються, а в звіті про фінансовий стан відображається чиста залишкова сума лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право здійснити взаємозалік визнаних сум і має намір або зробити залік на нетто-основі, або реалізувати актив та одночасно погасити зобов'язання. При обліку передачі фінансового активу, яка не кваліфікується як припинення визнання, Товариство не здійснює взаємозаліку переданого активу і пов'язаного з ним зобов'язання.

Облік основних засобів

Товариство визнає такі класи основних засобів

- будівлі, споруди, передавальні пристрої;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби.

Товариство визнає матеріальні активи основними засобами, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг або для адміністративних цілей, які, як очікується, використовуватимуться протягом більше ніж одного року та вартість яких більше ніж 20000,00 гривень.

Товариство оцінює основні засоби після їх визнання за моделлю собівартості (крім нерухомості), яка передбачає відображення основного засобу у фінансовій звітності за його

собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Основні засоби, можуть бути переоцінені, якщо амортизаційна вартість цих об'єктів суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

Поріг суттєвості для проведення переоцінки об'єктів основних засобів встановлено на рівні 5% від підсумку всіх активів балансу на звітну дату. У процесі прийняття рішення про переоцінку (дооцінку або уцінку) основних засобів переоцінюються всі об'єкти групи, до якої належить об'єкт.

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовує метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

Товариство здійснює переоцінку основних засобів, виходячи з їхньої справедливої вартості на дату переоцінки.

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос, умови праці, в яких будуть експлуатуватись дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Товариство здійснює переоцінку основних засобів із залученням незалежного оцінювача або без, виходячи з їхньої справедливої вартості на дату переоцінки.

Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

Товариство приймає такі мінімально допустимі строки амортизації основних засобів за класами:

1 клас:

будівлі – 20 років

споруди – 15 років

передавальні пристрої – 10 років

2 клас:

машини та обладнання – 4 років

з них ЕОМ, телефони, ДБЖ, засоби друку інформації – 2 роки

3 клас:

транспортні засоби – 6 років

4 клас:

інструменти, прилади, інвентар – 4 роки

5 клас:

інші основні засоби – 12 років

Облік нематеріальних активів

Товариство визнає такі класи нематеріальних активів

- комп'ютерне програмне забезпечення;

- ліцензії;

- інші нематеріальні активи.

Товариство оцінює нематеріальні активи після їх визнання за моделлю собівартості, яка передбачає відображення нематеріального активу у фінансовій звітності за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів Товариство використовує прямолінійний метод, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації.

Інвестиційна нерухомість

Товариство визнає актив як інвестиційну нерухомість тоді і тільки тоді, коли:

а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Згідно з цим принципом визнання, Товариство оцінює всі витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю, на момент їх здійснення. Ці витрати охоплюють первісно понесені витрати для придбання інвестиційної нерухомості і подальші витрати на її збільшення, часткову заміну або обслуговування.

Згідно з принципом визнання Товариство не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Натомість ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення.

Інвестиційну нерухомість Товариство оцінює первісно за її собівартістю. Витрати на операцію включає до первісної оцінки.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Собівартість інвестиційної нерухомості не збільшується на суму:

а) витрат, пов'язаних із введенням її в дію (якщо вони не є необхідними для приведення нерухомості до робочого стану відповідно до намірів управлінського персоналу);

б) операційних збитків, понесених до того, як інвестиційна нерухомість досягає запланованого рівня експлуатації, або

в) наднормативних сум відходів матеріалів, оплати праці або інших ресурсів, витрачених під час будівництва або поліпшення цієї нерухомості.

Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту.

Один або кілька об'єктів інвестиційної нерухомості можуть бути придбані в обмін на нематеріальний актив чи активи або ж в обмін на поєднання монетарних і немонетарних активів. Наведене далі обговорення стосується обміну одного негрошового активу на інший, але воно також поширюється на всі види обміну, наведені в попередньому реченні. Товариство оцінює собівартість такої інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю за винятком випадків, коли: а) операція обміну за сутністю не є комерційною операцією або якщо б) справедливу вартість ані отриманого, ані відданого в обмін активу не можна достовірно оцінити. Придбаний актив Товариство оцінює саме так, навіть якщо не може негайно припинити визнання відданого активу. Якщо придбаний актив Товариство не оцінює за справедливою вартістю, його оцінює за балансовою вартістю відданого в обмін активу.

Товариство визначає комерційну сутність операції обміну, розглядаючи зміни у своїх майбутніх грошових потоках, які відбудуться в результаті цієї операції. Операція обміну за сутністю є комерційною, якщо:

а) конфігурація (ризик, час і суми) потоку грошових коштів за отриманим активом відрізняється від конфігурації потоку грошових коштів за переданим активом;

б) у результаті обміну вартість частки діяльності, на яку вплинула ця операція, змінюється для конкретного суб'єкта господарювання;

в) різниця між а) і б) є суттєвою відносно справедливої вартості обмінаних активів.

Для визначення комерційної сутності операції вартість частки діяльності має відображати грошові кошти після оподаткування.

Справедливу вартість активу, для якого немає зіставних ринкових операцій, можна достовірно оцінити, якщо а) відхилення в діапазоні достовірних оцінок справедливої вартості для цього активу не є суттєвими або б) можна достовірно визначити різні оцінки в межах такого діапазону і застосувати їх для оцінки справедливої вартості. Якщо Товариство може достовірно оцінити справедливу вартість отриманого або відданого активу, для оцінки собівартості

використовується справедлива вартість відданого активу, якщо тільки справедлива вартість отриманого активу не є більш чітким свідченням.

Товариство може:

а) обирати модель справедливої вартості або модель на основі собівартості для оцінки всієї інвестиційної нерухомості, яка забезпечує зобов'язання, дохід за якими безпосередньо пов'язаний зі справедливою вартістю або ж з доходами від конкретних активів, включаючи цю інвестиційну нерухомість;

б) обирати модель справедливої вартості або ж модель собівартості для всієї іншої інвестиційної нерухомості, незалежно від вибору, зробленого в а).

Модель справедливої вартості

Якщо Товариство обирає модель справедливої вартості, після первісного визнання слід оцінювати всю його інвестиційну нерухомість за її справедливою вартістю, за винятком випадків, описаних у параграфі 53 МСФЗ 40.

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості Товариство визнає в прибутку або збитку за період, у якому він виникає.

Справедливою вартістю інвестиційної нерухомості є ціна, за якою цю нерухомість можна обміняти в операції між обізнаними, зацікавленими і незалежними сторонами. Справедлива вартість навмисне не включає попередньо оцінену ціну (з урахуванням інфляції або дефляції внаслідок особливих умов чи обставин), таких як угоди про незвичайне фінансування, продаж зі зворотною орендою, спеціальні умови або поступки, надані будь-якою стороною, пов'язаною з продажем.

Товариство визначає справедливу вартість без будь-яких вирахувань витрат на операцію, які він може понести у зв'язку з продажем або іншим вибуттям.

Вибуття. Визнання інвестиційної нерухомості Товариство припиняє (виключає зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, Товариство визначає як різницю між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнає їх в прибутку або збитках (за винятком випадків, коли МСБО 17 вимагає іншого підходу до продажу майна з його зворотною орендою) у періоді вибуття чи ліквідації.

Відшкодування, отримане від третіх сторін як компенсація інвестиційної нерухомості, корисність якої зменшилася, яка була втрачена або від якої відмовилися, Товариство визнає в прибутку чи збитку, коли відшкодування має бути одержаним.

Облік запасів

Товариство визнає такі групи запасів:

- сировина та матеріали;
- паливо;
- запасні матеріали;
- інші матеріали;

Товариство використовує систему постійного обліку запасів.

Товариство для оцінки вибуття інших матеріалів використовує метод оцінки за середньою вартістю.

У фінансовій звітності Товариство запаси відображає за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Відображення активів, призначених для продажу

Довгостроковий актив класифікується як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде відшкодована в основному за рахунок продажу, а не подальшого використання. При цьому довгостроковий актив повинен відповідати таким вимогам: 1) він готовий для негайного продажу в його поточному стані; 2) його продаж надзвичайно вірогідна.

З моменту класифікації активу як призначеного для продажу нарахування амортизації по ньому припиняється. Довгостроковий актив оцінюється за найменшою з вартостей, а саме: 1)

балансової вартості довгострокового активу; або 2) справедливої вартості довгострокового активу за мінусом очікуваних витрат на продаж.

У формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» довгостроковий актив переноситься в рядок 1200 « III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття».

Облік зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись. 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 змінились 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.

Зареєстрований (статутний) капітал

Зареєстрований (статутний) капітал Товариства відображається за первісною вартістю.

Облік забезпечень

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.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам, резерв під очікувані кредитні збитки, резерв під судові спори (резерв можливих майбутніх витрат). Величину забезпечення на виплату відпусток визначається наступним чином:

$$P = \text{ФОП} : (\text{КД} - \text{С}) \times \text{Д}$$

де P – сума, яка щомісячно спрямовується на формування резерву відпусток;

ФОП – фактично нарахована заробітна плата за попередні дванадцять місяців;

КД – кількість календарних днів у звітному році;

С – кількість святкових днів у звітному році;

Д – кількість днів відпустки, що заробляє за місяць один працівник.

Резерв під судові спори (резерв можливих майбутніх витрат) створюється якщо, виходячи з оцінок та суджень управлінського персоналу, існує певна ймовірність програшу справ за позовами Боржників та є контрактивним резервом.

Облік доходів та витрат

Доходи та витрати визнаються за принципом нарахування.

Сума доходу, яка виникає в результаті операції, визначається шляхом угоди між Товариством та покупцем або користувачем активу.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операцій з надання послуг на дату звітності.

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

Облік податків на прибуток

Сума витрат з податку на прибуток визначаються на основі оподаткованого прибутку, отриманого за рік, і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток».

Товариство розраховує витрати з поточного податку на прибуток з використання ставок податку, що діють протягом звітного періоду.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати

Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

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

Облікові політики щодо оренди

Принципи визнання, оцінки, подання оренди та розкриття інформації про неї встановлює Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда». Мета даного стандарту полягає у тому, щоб забезпечити надання орендарями та орендодавцями доречної інформації у такий спосіб, щоб ці операції були подані достовірно.

Згідно МСФЗ 16 оренда враховується на основі «моделі права користування». Дана модель передбачає, що на дату початку оренди в орендаря є фінансове зобов'язання здійснювати орендні платежі на користь орендодавця за право користування базовим активом протягом терміну оренди. Орендодавець передає таке право користування базовим активом на дату початку оренди, яка представляє собою момент, коли орендодавець робить базовий актив доступним для використання орендарем.

Як орендар за укладеними договорами оренди Товариство у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда» не застосовує вимоги параграфів 22 – 49 зазначеного МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Відповідно, витрати за такими орендними платежами включаються до складу відповідних витрат Товариства щомісячно на підставі § 6 МСФЗ 16 — як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

За МСФЗ 16 головною вимогою для орендодавця залишається те, що він повинен класифікувати кожний зі своїх договорів оренди як операційну або фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом, а операційною є оренда, яка не передбачає передання практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з володінням базовим активом.

Класифікація оренди як фінансової або операційної переважно залежить від змісту операції, ніж від форми договору. Класифікація здійснюється на дату початку орендних відносин і повторно аналізується виключно в разі модифікації договору оренди.

Фінансова оренда

На дату початку оренди орендодавець повинен визнавати у своєму звіті про фінансовий стан активи, що перебувають у фінансовій оренді, і подавати їх як дебіторську заборгованість у сумі, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Оцінка активів починається з первісної оцінки. Орендодавець повинен застосовувати процентну ставку, закладену в договорі оренди, для оцінки чистої інвестиції в оренду. У разі суборенди, якщо процентну ставку, закладену в такому договорі, не може бути легко визначено, проміжний орендодавець може застосовувати ставку дисконтування, що застосовується для головного договору оренди, відкориговану з урахуванням первісних прямих витрат, пов'язаних із суборендою, для оцінки чистої інвестиції в суборенду. Первісні прямі витрати, відмінні від тих, що несуть орендодавці, які є виробниками або дилерами, включаються до первісної оцінки чистої інвестиції в оренду та зменшують суму доходу, що визнається протягом строку оренди. Процентну ставку, закладену в договорі оренди, визначають таким чином, щоб первісні прямі витрати автоматично включалися до чистої інвестиції в оренду.

На дату початку оренди орендні платежі, що включаються до оцінки чистої інвестиції в оренду, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються із застосуванням індексу або ставки на дату початку оренди;

– ліквідаційної вартості, що гарантується орендодавцеві орендарем, стороною, пов'язаною з орендарем, або третьою особою, не пов'язаною з орендодавцем, яка з фінансового погляду здатна виконати обов'язки щодо гарантії;

– ціни виконання опціону на купівлю, якщо є достатня впевненість у тому, що орендар виконає цей опціон;

– штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання орендарем опціону на припинення оренди.

У процесі діяльності можливі зміни до чинного договору оренди. Орендодавець повинен ураховувати модифікацію договору фінансової оренди як окремий договір оренди в разі дотримання таких умов:

– модифікація збільшує сферу застосування договору оренди за рахунок додавання права користування одним або декількома базовими активами;

– відшкодування за оренду збільшується на величину, порівнянню з ціною відокремленого продажу для збільшення сфери застосування, а також на відповідні коригування такої ціни відокремленого продажу, що відображають обставини певного договору.

В інших випадках орендодавець повинен ураховувати модифікацію таким чином:

– якби оренда класифікувалася як операційна в разі набрання модифікацією чинності на дату початку орендних відносин, орендодавець повинен ураховувати модифікацію договору оренди як новий договір оренди з дати набрання чинності модифікацією договору оренди та оцінювати балансову вартість базового активу в сумі чистої інвестиції в оренду безпосередньо перед датою набрання чинності модифікацією договору оренди;

– інакше орендодавець розглядає договір фінансової оренди як фінансовий актив, застосовуючи вимоги МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Операційна оренда

За такої оренди орендодавець повинен визнавати орендні платежі як дохід лінійним методом або іншим систематичним методом. Інший систематичний метод застосовується в разі, якщо такий метод забезпечує адекватніше відображення графіка зменшення вигід від використання базового активу.

Орендодавець повинен визнавати затрати, включаючи затрати на амортизацію, понесені під час отримання доходу від оренди, як витрати. І також повинен додавати первісні прямі затрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу та визнавати такі затрати як витрату протягом строку оренди із застосуванням тих самих принципів, що застосовуються до доходу від оренди.

Облікова політика з амортизації, яка застосовується до базових активів, що амортизуються, має відповідати звичайній політиці амортизації, прийнятій орендодавцем щодо аналогічних активів. Залежно від об'єкта та умов оренди орендодавець повинен розраховувати суму амортизації відповідно до МСБО 16 "Основні засоби" або МСБО 38 "Нематеріальні активи".

Для визначення знецінення базового активу, що є предметом оренди, та обліку виявленого збитку від знецінення орендодавець повинен керуватися МСБО 36 "Зменшення корисності активів".

Що стосується модифікації, то орендодавець повинен класифікувати модифікацію договору операційної оренди як новий договір оренди з дати набрання модифікацією чинності, враховуючи будь-які раніше здійснені орендні платежі як частину орендних платежів для нового договору оренди.

Доходи від операційної оренди

Після укладення договору операційної оренди орендодавець повинен визнавати орендні платежі за такою орендою як дохід лінійним методом або іншим систематичним методом, що застосовується в разі, якщо такий метод забезпечує адекватніше відображення графіка отримання вигід від використання базового активу.

Слід врахувати, що орендодавець повинен визнавати затрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати. Орендодавцеві потрібно додавати первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової

вартості базового активу й визнавати такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням тих самих принципів, які застосовуються до доходу від оренди, крім випадків, коли такі витрати нематеріальні.

Орендодавець не визнає прибуток від продажу при укладанні договору операційної оренди, оскільки операційна оренда не є еквівалентом продажу.

Облік виплат працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівникам послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Для оцінки короткострокових зобов'язань Товариство не застосовує актуальних припущень та дисконтування.

Облік пенсійних зобов'язань

Відповідно до чинного українського законодавства, Товариство утримує єдиний соціальний внесок із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання. 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.

Форма звіту про рух грошових коштів

Товариство складає звіт про рух грошових коштів з використанням прямого методу.

Звітність за сегментами

Товариство приймає первинним звітним сегментом господарський сегмент, вторинним сегментом є географічний сегмент який базується на розташування ринків і покупців.

Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються та базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

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.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

7. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Керівництво Компанії переконане, що всі зміни до стандартів включені до облікової політики Компанії відразу після того, як нові зміни вступають в дію. Інформація щодо нових стандартів, та їх змін чи тлумачень, що, як очікується, матимуть вплив на фінансову звітність Компанії, наведена нижче.

Наступні нові тлумачення, зміни та поправки були прийняті Товариством вперше щодо періодів фінансової звітності, що почались або почнуться після 1 січня 2023 року.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2022, ефективна дата яких не настала

МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.	січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування рішень про суттєвість» (липень 2021)	У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості". Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництвом про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.	січня 2023 року	Дозволено

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

МСФЗ та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p> <p>Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.</p>		
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)</p>	<p>У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.</p>	<p>січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)</p>	<p>У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.</p> <p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та</p>	<p>січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>з сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату. Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.</p>		
<p>МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, вересень 2020)</p>	<p>У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 	<p>січня 2023 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2022)</p>	<p>У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.</p> <p>Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає. Поправки встановлюють наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина 	<p>січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.</p> <ul style="list-style-type: none"> Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі. <p>Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2022)</p>	<p>У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.</p> <p>Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.</p> <p>Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати. Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями наприклад, конвертований борг. Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.</p>	<p>січня 2024 року</p>	<p>Дозволено</p>
<p>МСФЗ (IFRS) Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 10 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у частці асоційовану організацію або спільне підприємство.</p>	<p>дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ</p>	<p>Дозволено</p>

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Товариство здійснює виключно 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 звітного періоду.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи відповідні вихідні дані активного ринку і мінімально використовуючи вихідні дані інших ринків.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичних активах або зобов'язаннях (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до самого нижнього рівня ієрархії є прямо або побічно спостережуваними на ринку;
- Рівень 3 - моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до самого нижнього рівня ієрархії не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, компанія визначає факт переведення між рівнями ієрархії джерел, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Гроші 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
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Фінансові інвестиції (акції, корпоративні облигації)	Первісна оцінка цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціна закриття біржового торгового дня
Не рухомі засоби (нерухомість)	Первісна оцінка нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка нерухомості здійснюється за переоціненою	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

	сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та одаліші накопичені збитки від зменшення корисності.		
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка нерухомості здійснюється з собівартістю. Подальша оцінка нерухомості здійснюється за справедливою вартістю та переглядається на кожну дату звітності.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

8.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього <i>Тис. грн.</i>	
	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21	31.12.22	31.12.21
Дата оцінки								
Грошові кошти на банківських рахунках	1621	1933	-	-	-	-	1621	1933
Фінансові інвестиції (акції)	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-	-	-	-	-

Компанія відносить грошові кошти на поточних рахунках та цінні папери, які знаходяться в біржовому списку, до 1 Рівня ієрархії, всі інші зазначені фінансові активи та фінансові зобов'язання до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

8.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

Протягом 2022 року Компанія не переносила фінансові активи або зобов'язання між рівнями ієрархії справедливої вартості.

8.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Нижче наведено порівняння балансової вартості та справедливої вартості в розрізі класів фінансових інструментів Компанії, які не відображаються за справедливою вартістю у звіті про фінансовий стан. У таблиці не вказано значення справедливої вартості нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових інструментів і їх відповідна справедлива вартість становили:

Класи активів та зобов'язань <i>Тис. грн.</i>	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Грошові кошти на банківських рахунках	1621	1933	1621	1933
Фінансові інвестиції (акції)	-	-	-	-
Фінансові інвестиції (корпоративні права)	-	-	-	-
Торговельна дебіторська заборгованість	44	-	44	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	4	45	4	45
Поточні зобов'язання	13	12	13	12

Нижче наведені методи та припущення, що використовувались при визначенні справедливої вартості тих фінансових інструментів, які не відображаються в даній фінансовій звітності за справедливою вартістю.

Активи, справедлива вартість яких приблизно дорівнює їх балансовій вартості

У випадку фінансових активів та фінансових зобов'язань зі строком погашення за вимогою або тих, що мають короткий строк погашення (менше шести місяців), допускається, що їх справедлива вартість приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість процентних позик, коштів кредитних установ оцінюється шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням ставок, що існують на даний момент по заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та строком погашення.

Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення.

Керівництво 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.

9. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах Товариства станом на 31.12.2022 року та за 2022 рік.

9.1 Нематеріальні активи

Порівняльна інформація за 2021-2022 рр

	тис.грн.	
	2022 рік	2021 рік
Балансова вартість на початок року		
Надійшло	-	-
Вибуло	-	-
Амортизація	-	-
Балансова вартість на кінець року	-	-

До складу нематеріальних активів Товариства входять ліцензії на право використання програмного забезпечення та електронні ключі.

Обмеження права власності на нематеріальні активи, що належать Компанії немає.

9.2 Основні засоби

	тис.грн.	
	2022 рік	2021 рік
Балансова вартість початок року		
Надійшло	-	-
Амортизація	-	-
Вибуття основних засобів (реклаسیфікація в інвестиційну нерухомість)	-	-
Балансова вартість на кінець року	-	-

Станом на 31.12.2021 р. на балансі Товариства не має основних засобів.

Станом на 31.12.2021 р та 31.12.2022 р відсутні:

-обмеження на права власності, а також основні засоби, передані у заставу як забезпечення зобов'язань;

-договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів;

-компенсації від третіх сторін за об'єкти основних засобів, корисність яких зменшилася, або були втрачені чи передані;

-прибуток або збитки, що стосуються створених об'єктів, які не є продукцією суб'єкта господарювання від звичайної діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

Зміни в обліковій оцінці основних засобів, які впливають у поточному періоді або очікується, що впливатимуть у подальших періодах, відсутні.

9.3. Інвестиційна нерухомість

Товариством було прийнято рішення про облік інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю, відповідно до МСФЗ 40.

На 31.12.2022 у Товариства немає інвестиційної нерухомості.

9.4. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за амортизованою собівартістю за допомогою методу ефективного процента.

тис. грн.	31.12.2022	31.12.2021
1. Торговельна дебіторська заборгованість	-	-
Резерв збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості	-	-
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості	44	45
2. За виданими авансами		
3. За розрахунками з бюджетом	25	24
4. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (нараховані % по наданим позикам)		
Резерв збитків щодо заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів		
Чиста вартість заборгованості за розрахунками з нарахованих доходів		
5. Інша поточна дебіторська заборгованість (тіло виданих відсоткових позик, права вимоги боргу, сплачені і не отримані цінні папери, дебіторська заборгованість постачальників товарів/послуг, переплата з ЄСВ)		
Резерв від зменшення корисності іншої поточної дебіторської заборгованості		
Чиста вартість іншої поточної дебіторської заборгованості	69	69

Дебіторська заборгованість за виданими авансами у розмірі 44 тис. грн станом на 31.12.2022 р. включає аванси постачальникам за послуги.

Станом на 31.12.2022 р. довгострокова дебіторська заборгованість складається з суми 279 тис. грн.-це об'єкт лізингу.

9.5. Грошові кошти

тис. грн.	31.12.2022	31.12.2021
Готівка в касі		
Рахунки в банках, грн.	1621	1933
Всього	1621	1933

Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

Станом на 31.12.2022 р. на поточних банківських рахунках обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 1621 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у трьох банках:

Найменування банківської установи	МФО банку	Номер рахунку	31.12.2022р.	31.12.2021р.
АТ «ОКСІ БАНК»	325990	UA86325990000002600101217652	1621	1933
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	305299	UA223052990000026009016227020	-	-
АТ «РВС БАНК»	339072	UA933390720000026008079275002	-	-

Станом на 31.12.2022 року в складі грошових коштів, обліковуються кошти на поточному рахунку в АТ «ОКСІ БАНК», МФО 325990. Грошові кошти розміщені у банку, який є надійним. Згідно з даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством «Кредит рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР «Кредит рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) банку АТ «ОКСІ БАНК» визначений на рівні 4+ (висока надійність <http://www.credit-rating.ua>). Вірогідність виникнення проблем зі своєчасним поверненням вкладу невелика.

Також кошти є в АТ КБ «ПРИВАТБАНК» МФО 305299 м.Київ

Наявний рахунок в АТ «РВС БАНК» 339072 м.Київ

На поточному рахунку у банку обліковуються грошові кошти за амортизаційною вартістю. Банківські депозити за станом на 31.12.2022 року розміщені в АТ «ОКСІ БАНКУ»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

9.6. Власний капітал

Компанія зареєстрована та діє у формі товариства з обмеженою відповідальністю відповідно до законодавства України. До складу капіталу Товариства входять статутний капітал, капітал в дооцінках та нерозподілені прибутки. Товариство підтримує розмір свого капіталу згідно вимог законодавства України. Товариство була зареєстрована 2020 року.

Статутний капітал Компанії становить 3000 тис. грн. Статутний капітал ТОВ «СІТІ ЛІЗИНГ» (100%) сформований засновниками:

- 1) Воловик В'ячеслав Васильович, громадянин України
- 2) Хруленко Максим Сергійович, громадянин України

Додатковий капітал станом на 31.12.2022 р. відсутній.

Резервний капітал станом на 31.12.2022 р. відсутній.

Нерозподілений збиток станом на 31.12.2022 р складає 1053 тис.грн

9.7. Кредиторська заборгованість

	31.12.2022	31.12.2021
За товари, роботи, послуги		
За розрахунками з бюджетом:		
В т.ч. з податку на прибуток	-	-
За одержаними авансами	-	-
За розрахунками з оплати праці	-	--
Поточні забезпечення	-	--
Інші поточні зобов'язання (безвідсоткова поворотна фінансова допомога)	30	
Всього	43	12

Резерв відпусток нараховується щомісячно. Нарахована сума резерву за 2022 рік склала 30 тис.грн.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі як інші поточні зобов'язання ТОВ «ВІАКОМПАНІЯ ГОРЛИЦЯ» Договір оренди нежитлового приміщення №15/05-21 від 05.2021 року

9.8. Забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31.12.2022 року складаються з резерву відпусток та представлені наступним чином:

	2022 р	2021 р
Початки резерву на початок звітного періоду		
Сума, яка була використана впродовж звітного періоду	2	2
Сума збільшення резервів	--	-
Сума використана сума резерву, відсторнована у звітному періоді	28	-
Початки резерву на кінець звітного періоду	-	-
Станом на 31.12.2022 р.	30	2

Відсутності створення Резерву під забезпечення можливих майбутніх витрат (під судові спори) Товариство, тому

Зобов'язання з оренди

На підставі § 6 МСФЗ 16 орендні платежі є витратами на прямолінійній основі протягом терміну оренди. Зобов'язання за такою орендою відображаються в статті "Торгівельна та інша заборгованість" Звіту про фінансовий стан. Станом на 31.12.2022 року така заборгованість відсутня.

Доходи та витрати

Доходи Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	2022 р	2021 р
Дохід від реалізації продукції (доходи за договорами позик, дохід за договорами факторингу)	1536	600
Операційні доходи, всього	1	-
Відсоткові доходи:		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

- дохід від операційної оренди;		
- винагорода за Угодою про розірвання договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі;		
- операційна курсова різниця;		
- відсотки на залишок коштів на банківських рахунках		
- Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		
Дохід від участі в капіталі		
Інші доходи	-	-
Інші фінансові доходи	-	-
Всього	102	17
	1639	617

Основні види діяльності Товариства: Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг. Основним напрямом діяльності Товариства є придбання автомобілів і здача їх в фінансовий лізинг.

Станом на 31.12.2022 року Товариство має наступні ліцензії:

- надання послуг з фінансового лізингу (строк дії ліцензії необмежений);

За 2022 р. чистий дохід від реалізації продукції Товариством включає в основному дохід в сумі 1536 тис. грн. від здачі в оренду автомобілів.

Інші фінансові доходи за 2022 р. включають доходи від відсотків за депозитами

Витрати Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р., були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1354	430
Адміністративні витрати, всього в тому числі:	714	629
- амортизація		
- оплата праці, соціальні внески;		
- оренда офісних приміщень;		
- банківські послуги (в т.ч. комісія банку про операціям купівлі-продажу валюти);		
- професійні послуги (юридичні, бухгалтерські, аудиторські послуги)		
- судовий збір		
- інші адміністративні витрати		
Інші операційні витрати, всього в тому числі:	131	11
- витрати від зміни вартості активів, що оцінюються за справедливою вартістю (біржові цінні папери)		
- винагорода за Угодою про розірвання договору купівлі-продажу частки в статутному капіталі;		
- дисконт за операціями з відступлення права вимоги;		
- резерв збитків щодо дебіторської заборгованості;		
- операційна курсова різниця		
- інші витрати		
Витрати на збут	4	24
Фінансові витрати		12
Інші витрати, всього в тому числі:	-	-
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій;		
- безповоротна фінансова допомога		
Всього	2203	1106

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

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів або збільшення зобов'язань, що приводить до зменшення власного капіталу товариства, за умови, що витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витратами визнаються витрати певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

За умови, що оцінка витрат може бути достовірно визначена, витрати відображаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) в момент вибуття активу або збільшення зобов'язання.

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

Витрати з податку на прибуток включають податки, розраховані у відповідності до чинного законодавства України.

Фінансовий результат до оподаткування за 2022 рік складає збиток у сумі-564 тис грн., за 2021 рік – збиток у сумі 489 тис. грн. Податок на прибуток за 2022 рік не нараховувався.

Рух грошових коштів.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік тис. грн 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 Товариства.

Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності

Стаття	За 2022 рік тис. грн	За 2021 рік тис. грн
Надходження від :		
Реалізації продукції (доходи від надання позик)		149
Аванси від покупців		
Надходження від операційної оренди		
Надходження від відсотків за залишками коштів на пот.рахунках		
Надходження фінансових установ від повернення позик		2556
Інші надходження (Погашення боргів боржниками)		
Всього надходжень		
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)		(487)
Праці		(170)
Відрахувань на соціальні заходи		(48)
Зобов'язань із податків і зборів		(43)
витрачання на оплату авансів		
витрачання на оплату повернення авансів		(312)
Витрачання фінансових установ на надання позик		(2653)
інші витрачання:		
Всього витрат		-1008
Чистий рух коштів від операційної діяльності		

Рух коштів від інвестиційної діяльності

Інвестиційна діяльність - це надходження коштів, що мали місце в результаті надходження від отриманих відсотків

Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності за 2021 рік складає 17 тис. грн. , за 2022 рік 102 тис. грн.

Надходження від реалізації фінансових інвестицій		-
Надходження від отриманих відсотків		17
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		17

Рух коштів від фінансової діяльності

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та повернення позик та безвідсоткової поворотної фінансової допомоги.

Чистий рух коштів від фінансової діяльності за 2021 рік складає 2924 тис. грн., за 2022 рік руху коштів від фінансової діяльності не було.

Надходження від власного капіталу		3000
Отримання позик (безвідсоткова поворотна фінансова допомога)		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

Інші надходження		
Витрачання на :		
Погашення позик (безвідсоткової поворотної фінансової допомоги)		76
Інші платежі (надання безповоротної фінансової допомоги)		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		2924
Чистий рух грошових коштів за звітний період		1933
Залишок коштів на початок року		
Залишок коштів на кінець періоду		1933

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року складає 1621 тис. грн.

9.12. Звіт про власний капітал за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року

тис. грн.	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток/ збиток	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2020 року				
Чистий прибуток за 2021 р.	3000		(489)	2511
Разом зміни у капіталі за 2021 р.				
Залишок на 31 грудня 2021 року	3000		(489)	2511
Чистий прибуток за 2022 р.			(564)	(564)
Разом зміни у капіталі за 2022 р.				
Залишок на 31 грудня 2022 року	3000		(1053)	1947

Власний капітал станом на 31.12.2022 р. складає 1947 тис.грн.

Зміни у складі власного капіталу у 2022 р відбулися за рахунок чистого прибутку за звітний період в сумі 1053 тис.грн.

Статутний капітал на 31.12.2022 р. складає 1947 тис.грн. та розподілений наступним чином: Воловик В'ячеслав Васильович, громадянин України -90%

Хруленко Максим Сергійович, громадянин України -10%

Статутний (складений) капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Розмір статутного капіталу зафіксовано в реєстраційних документах Товариства.

Податок на прибуток

Товариство нараховує податки на підставі даних податкового обліку, який вона веде і готує відповідно до вимог податкового законодавства України, які можуть відрізнятися від МСФЗ. Протягом 2022 року, ставка податку на прибуток підприємств України становила 18%. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діють на звітну дату.

Товариство являється високодохідним підприємством та розраховує податкові різниці при обліку податку на прибуток, що виникають відповідно до норм ПКУ. Станом на 31.12.2022 року у Товариства виникли податкові різниці, на які збільшується фінансовий результат - різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів. А саме : сума від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження цінних паперів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування звітної періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (підпункт 141.2.1 пункту 141.2 статті 141 розділу III Податкового кодексу України).

Тис.грн	2022 р	2021 р
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	1639	600
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	-564	-489
Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	-489	-
Об'єкт оподаткування	-1053	-489
Нараховано податку за встановленою ставкою (18%)	-	-

. Умовні і контрактні зобов'язання

Станом на 31.12.2022 р. Товариство не має зобов'язань за капітальними витратами.

Активи у заставі й обмежені для використання

Активи Товариства на 31.12.2022 р. не перебувають у заставі.

Судові розгляди

Станом на 31.12.2022 р. відсутні судові розгляди, де Товариство є відповідачем та в процесі розгляду яких постановлені рішення, що вступили в законну силу та не підлягають оскарженню.

. Відповідність вимогам чинного законодавства з державного регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2022 р. має негативне значення та складає 1947 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства з державного регулювання у сфері ринків фінансових послуг.

14. 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 щодо зв'язаних сторін". Рішення про те, які сторони являються зв'язаними, приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають Засновників (учасників) Товариства, його керівництво та юридичні особи, які знаходяться під контролем Товариства.

До пов'язаних сторін належить член управлінського персоналу Товариства – директор Воловик В'ячеслав Васильович. Основними операціями з пов'язаними сторонами – є виплати у вигляді заробітної плати згідно штатного розпису, що обумовлені Кодексом законів про працю України.

За 2022 рік управлінському персоналу (директору) була нарахована заробітна плата в сумі: 143 тис.грн,

15. Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Процес управління ризиками охоплює всі види діяльності Товариства та є безперервним процесом аналізу ситуації та оточення, в яких виникають ризики, і прийняття управлінських рішень щодо впливу на самі ризики та на рівень уразливості Товариства до таких ризиків. Товариство виділяє наступні категорії ризиків, що мають суттєвий вплив на діяльність Товариства:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства);
- ринковий ризик (валютний, процентний)

Кредитний ризик

Опис вразливості до ризику

Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні, депозитні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства представлена договорами відступлення права вимоги та факторингу.

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Товариство реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі: оцінка кредитоспроможності контрагентів, встановлення індивідуальних лімітів та умов платежу в залежності від фінансового стану контрагента, контроль авансових платежів, заходи щодо роботи по стягненню дебіторської заборгованості, тощо. Оцінка кредитоспроможності зовнішніх контрагентів здійснюється по відношенню до всіх контрагентів і

їх фінансових гарантів. Товариство здійснює постійний моніторинг фінансового стану. Очікувані грошові потоки за фінансовими інструментами, що утримуються до погашення, переглядаються на постійній основі.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за

Национальною рейтинговою шкалою;

- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Найбільш вразливими до кредитного ризику Товариство вважає фінансові активи: позики та нараховані по ним відсотки, права вимоги за договорами факторингу та відступлення права вимоги, дебіторська заборгованість по договору про інвестування в економічний інтерес, договору безвідсоткової поворотної фінансової допомоги, договору гарантії, договору купівлі-продажу цінних паперів. Довгострокова дебіторська заборгованість, яка є вразливою до кредитного ризику відображена на балансі Товариства станом на 31.12.2022р. на загальну суму 279 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2022 року Товариством не було визначено резерв під очікувані кредитні збитки. Довгострокова дебіторська заборгованість виникла у результаті договору фінансового лізингу №2-Х/48/110122/1 в сумі 279 тис.грн.

Ризик ліквідності

Опис вразливості до ризику

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

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Управління ризиком ліквідності здійснюється на основі періодичного фінансового аналізу показників платоспроможності та ліквідності. У випадку зростання ризику ліквідності Товариство буде додатково залучати кредитні кошти.

Підхід Товариства до управління ліквідності та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів і доступних кредитних ліній) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Товариства. Метою Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Товариство володіє розвинутою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковими, середньостроковими та довгостроковими фінансуванням. Керівництво Товариства здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків.

Графік погашення дебіторської заборгованості (основної суми) клієнтами в розрізі періодів:

31 грудня 2022 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
<i>Фінансові активи</i>				
Торговельна дебіторська заборгованість				
Дебіторська заборгованість за Розрахунками з нарахованих доходів			44	
Інша поточна дебіторська заборгованість	4			

Нижче наведена інформація щодо договірних платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

	31 грудня 2022 року			
	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги				
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами				
Поточні забезпечення		30		
Інші поточні зобов'язання			13	

Ризик ліквідності – ризик того, що у Товариства виникнуть труднощі з розрахунками за фінансовими зобов'язаннями, що здійснюються грошовими коштами або іншими фінансовими активами на кінець звітного періоду - **помірний**.

Заходи для запобігання та мінімізації впливу ризику ліквідності:

- збалансованість активів за строками реалізації з зобов'язаннями за строками погашення
- утримання певного обсягу активів в ліквідній формі
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків
- планування поточної ліквідності.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Загальний фінансовий ризик (ризик банкрутства)

Заходи для запобігання та мінімізації впливу загального фінансового ризику (ризик банкрутства) Товариства:

- контроль за фінансовим станом Товариства, якістю активів, структурою капіталу;
- коригування у разі появи ознак погіршення.

Валютний ризик

Опис вразливості до ризику

Валютний ризик пов'язаний зі зміною справедливої вартості або майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами, вартість яких виражена в іноземній валюті, через зміни курсу валют. У Товариства відсутні валютні операції, тому валютний ризик незначний.

Процентний ризик

Опис вразливості до ризику

Зобов'язаність за договорами з плаваючою процентною ставкою відсутні, тому процентний ризик Товариства незначний.

16. Управління капіталом

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток. Товариство здійснює контроль за капіталом шляхом проведення **аналізу суми** власного капіталу та можливості її коригування з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність, забезпечення дохідності та раціонального використання фінансових ресурсів. Сума власного капіталу (чисті активи)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ЛІЗИНГ»

Товариства станом на 31.12.2022 становить 1947 тис.грн. Протягом 2022 року не було змін у підході Товариства до управління капіталом, керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі.

Розрахунок вартості чистих активів Товариства:

Період	Активи	Зобов'язання	Вартість чистих активів (гр.1-гр.2)
Рік 2022 р.	1990	43	1947

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Запозичення від інших юридичних осіб	-	-
Кредиторська заборгованість та аванси отримані	43	12
За вирахуванням грошей та їх еквівалентів		
Чиста заборгованість	43	12
Власний капітал	1947	2511

Загальна сума власного капіталу станом на 31.12.2022 року становить тис. грн., залучений капітал становить тис. грн.

17. Події після дати балансу

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

Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.05.2023 № 3057-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб.

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

Після початку військової агресії урядом України було змінено правила роботи банків та небанківських фінансових установ з метою полегшення ситуації на час війни та післявоєнного відновлення економіки.

Незважаючи на військові дії та складне становище в економічному середовищі країни, протягом 2022 року компанія не припиняла роботу та не відправляла працівників у відпустку без збереження заробітної плати. Тобто управлінський персонал вважає, що наявних у Товариства коштів достатньо для фінансування поточних витрат. Виплата заробітної плати персоналу та відповідні податки сплачуються у повному обсязі.

За період з 01.01.2023 року до затвердження цієї фінансової звітності до випуску не було зафіксовано подій, які би значним чином впливали на результати діяльності компанії за минулий 2022 рік.

Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Директор

Особа відповідальна за бухгалтерський облік



Воловик В.В.

Лобко І.П.

(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТІ ЛІВНІ»
код за ЄДРПОУ / 4134203

станом на 31.12.2022 р.

Прочитують на присутстві
45 (сорок п'ять) членів

Підпис _____ 24 грудня 2023 року

