



АУДИТОРСКА ФІРМА ПП "МІРАЖ"

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 0148)

Україна, 69035, м. Запоріжжя, вул. Л.Жаботинського 25, 27

код за ЄДРПОУ 20484247

e-mail: audit@mirage.zp.ua

<http://www.mirage.zp.ua>

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА про фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА» за 2020 рік

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності та звітних даних ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА» код ЄДРПОУ 43072817 (далі по тексту - ТОВ «ФК «ШИЯНА», Товариство), що складається з Балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 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

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надавати в нашому Звіті.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на питання, яке на наше професійне судження, було найбільш значущим для нас під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період та розкрите Товариством у Примітці 15, стосовно впливу карантинних та обмежувальних заходів, пов'язаних з пандемією COVID-19. Керівництво Товариства розглядає цю подію, як некоригуючу подію після дати балансу.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність внаслідок пандемії. Не зважаючи на той факт, що Товариство не очікує, що операційні результати 2021 рік, можуть зазнати суттєвого впливу, наразі неможливо достовірно оцінити вплив вказаних подій на Товариство та економіку в цілому. Ймовірні негативні наслідки можуть відчуватися як протягом 2021 року, так і в подальшому.

Все наведене вказує на наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності Товариства продовжувати безперервно діяльність.

Нашу думку не було модифіковано в зв'язку з цими обставинами.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із річних звітних даних, які містяться окремо від фінансових звітів, які пройшли аудит, і які включено до річних звітів фінансових установ за 2020 рік (поквартально), а саме:

- Титульний аркуш (додаток 6);
- Довідка про обсяг та кількість укладених і виконаних договорів з надання фінансових послуг (додаток 7);
- Довідка про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу (додаток 9);
- Дані про структуру основного капіталу фінансової установи (додаток 14);
- Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах (додаток 15);
- Інформація про великі ризики фінансової установи станом на 31.12.2020 року (додаток 16).

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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які 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 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили те, що має найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто те, яке є ключовим питанням аудиту. Ми описуємо це питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство:

Повна назва	ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА»
Код ЄДРПОУ	43072817
Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	Номер 1 074 102 0000 085920 Дата 22.06.2019 року
Орган реєстрації	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Місцезнаходження	69035, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Рекордна, буд.26-Г
Телефон	0676108810
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Основні види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний) 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування
№ свідоцтва про реєстрацію (перереєстрацію) фінансової установи та дата його видачі	ФК № 1322 від 14.01.2020 р. реєстраційний номер 13104079
Орган, який видав свідоцтво	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Ліцензія на надання послуг з факторингу	Зареєстрована розпорядженням Нацкомфінпослуг від 30.01.2020 року №220 Строк дії: з 30.01.2020 р. – безстрокова
Ліцензія на надання послуг з фінансового лізингу	Зареєстрована розпорядженням Нацкомфінпослуг від 30.01.2020 року №220 Строк дії: з 30.01.2020 р. – безстрокова

Ліцензія на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту	Зареєстрована розпорядженням Нацкомфінпослуг від 30.01.2020 року №220 Строк дії: з 30.01.2020 р. – безстрокова
Ліцензія на надання гарантій та поручительства	Зареєстрована розпорядженням Нацкомфінпослуг від 30.01.2020 року №220 Строк дії: з 30.01.2020 р. – безстрокова
Кількість працівників станом на 31.12.2020р.	8 осіб
Керівник фінансової установи	Скуратовський Андрій Леонідович (з 24.06.2019 року до 14.02.2020 року) Іваніченко Ольга Володимирівна (з 14.02.2020 року до 29.04.2020 року) Миколенко Наталія Олександрівна (з 29.04.2020 року до 09.06.2020 року) Комарова Галина Миколаївна (з 10.06.2020 року) Свідоцтво про складання екзамену на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації керівників фінансових установ № 5744 від 26.06.2020 року. Строк дії до 26.06.2023 року.
Головний бухгалтер фінансової установи	Зуб Оксана Миколаївна (до 29.04.2020 року) Свідоцтво про складання екзамену на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації головних бухгалтерів фінансових установ № 4954 від 20.06.2019 Строк дії до 20.06.2022 року. Сичова Інна Йосипівна (з 29.04.2020 року) Свідоцтво про складання екзамену на відповідність знань професійним вимогам за програмою підвищення кваліфікації головних бухгалтерів фінансових установ № 4954 від 12.06.2020 Строк дії до 12.06.2023 року.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство не має відокремлених підрозділів.

Опис аудиторської перевірки

Ми провели аудиторську перевірку у відповідності з вимогами та положеннями Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законодавчих актів України та у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Аудитором зроблені дослідження шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінка відповідності застосування принципів обліку Концептуальним основам фінансової звітності, прийнятих обліковій політиці.

Основою подання фінансової звітності Товариства є чинні Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО).

Принципи облікової політики, які були використані при підготовці зазначеної фінансової звітності, розкриті в Примітках до фінансової звітності. Визначені положення облікової політики послідовно застосовувались по відношенню до всіх періодів, які надані в звітності. Облікова політика, в основному, забезпечує можливість надання користувачам фінансової звітності правдивої та неупередженої інформації про фінансовий та майновий стан товариства, доходи, витрати та його фінансові результати.

У відповідності з нормативною базою отримано достатню кількість доказів про відсутність значних відхилень між даними звітності Товариства та вимог МСФЗ, МСБО щодо її складання та розкриття, що необхідні для формування думки незалежного аудитора.

Звітність Товариства не містить суттєвих помилок та дає можливість зробити на її підставі висновок про її реальний фінансовий стан.

Розкриття інформації за видами активів

На нашу думку, у фінансовій звітності Товариства достовірно і у повній мірі розкрита інформація за видами активів.

Надана інформація по необоротних та оборотних активах в усіх суттєвих аспектах розкрита у відповідності до встановлених нормативів, зокрема МСБО.

Вартість активів Товариства, що відображена у фінансових звітах станом на 31.12.2020 р., складає 43130 тис. грн.

Товариство станом на 31.12.2020 р. має власні необоротні активи в сумі 25 тис. грн.

Власні основні засоби станом на 31.12.2020 р. за первісною вартістю складають 10 тис. грн. Обліковою політикою Товариства передбачено прямолінійний метод амортизації основних засобів. Метод нарахування амортизації протягом періоду не змінювався. Станом на 31.12.2020 р. знос основних засобів склав 1 тис. грн., залишкова вартість становить 9 тис. грн. Основні засоби визнаються на балансі за історичною вартістю, що не суперечить МСБО 16 «Основні засоби».

Станом на 31.12.2020 р. у розпорядженні Товариства є нематеріальні активи, первісна вартість яких дорівнює 20 тис. грн., накопичена амортизація – 4 тис. грн., залишкова вартість – 16 тис. грн. Придбані нематеріальні активи Товариством визнаються у обліку за історичною вартістю. Для нарахування амортизації нематеріальних активів обліковою політикою передбачено прямолінійний метод. Облік нематеріальних активів здійснювався відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Права користування майном за довгостроковим договором оренди оцінені за первісною вартістю з урахуванням амортизації згідно МСФЗ 16 «Оренда».

Станом на 31.12.2020 р. відстрочені податкові активи не нараховувались у відповідності до вимог МСБО №12 «Податки на прибуток».

Поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2020 р. за справедливою вартістю складає 42520 тис. грн. Товариство проводить аналіз та оцінку кредитного ризику за кожною групою дебіторської заборгованості. Резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався, відсутня дебіторська заборгованість, по якій є сумніви в її оплаті. Облік дебіторської заборгованості Товариство здійснює відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Грошові кошти станом на 31.12.2020 р. складають 585 тис. грн.

Розкриття інформації про зобов'язання

На наш погляд, аудиторами було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про достатню належність відображення та розкриття інформації щодо зобов'язань.

Визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань здійснювались відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 19 «Виплати працівникам», які визначали умови визнання, оцінки та згортання цих зобов'язань.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. становила 35294 тис. грн. Прострочена заборгованість та заборгованість перед банками відсутня.

Розкриття інформації щодо обсягу чистого прибутку (збитку)

Визнання доходів в бухгалтерському обліку товариством здійснюється з використанням методу врахування всіх факторів, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», згідно з яким дохід визнається тільки коли є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією. Протягом 2020 року отриманий дохід у сумі 9593 тис. грн.

Визнання витрат в фінансовій звітності Товариства здійснюється з використанням методу нарахування всіх витрат, які можуть бути достовірно оцінені, що відповідає Концептуальній основі фінансової звітності за МСФЗ. Загальна сума витрат за 2020 рік склала 7751 тис. грн., у т.ч. витрати з податку на прибуток – 404 тис. грн.

Таким чином, за наслідками 2020 р. Товариством отримано чистий прибуток у сумі 1842 тис. грн., який визначено з додержанням вимог Концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ.

Розкриття інформації про власний капітал

В процесі аудиторської перевірки, на наш погляд, було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про правильність відображення та розкриття інформації щодо власного капіталу. На нашу думку, Товариством в усіх суттєвих аспектах виконано необхідні вимоги щодо дотримання принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. та вірно відображено розмір власного капіталу фінансовій звітності.

Власний капітал Товариства складається із:

- статутного капіталу – 6000 тис. грн.;
- нерозподілений прибуток – 1832 тис. грн.

Статутний капітал зареєстрований згідно з Законом України «Про господарські товариства» у сумі 6000 тис. грн., повністю оплачений та відповідає Статуту.

За наслідками фінансово-господарської діяльності станом на 31.12.2020 р. Товариство має нерозподілений прибуток в сумі 1832 тис. грн.

Таким чином, станом на 31.12.2020 р. власний капітал Товариства складає 7832 тис. грн., що відповідає вимогам п. 1 р. XI. «Особливості внесення інформації про фінансову компанію до Реєстру», Положення про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг, від 28.08.2003 р. №41. Згідно зазначених вимог власний капітал Товариства має бути не менше ніж 5 млн. грн.

Формування та сплата статутного капіталу

Статутний капітал Товариства складає 6 000 000 (шість мільйонів) гривень. В 2020 році розмір статутного капіталу не змінювався, але відбулися зміни у складі учасників.

Склад та структура статутного капіталу:

Учасники Товариства:	Частка, %	
	31.12.2019	31.12.2020
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОТТА ГРУП» (ідентифікаційний код юридичної особи 43057170, місцезнаходження Україна, 69035, м. Запоріжжя, вул. Рекордна, буд.26-Г)	100	90
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЦЕФЕЙ" (ідентифікаційний код юридичної особи 43506539, місцезнаходження: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, будинок 59, офіс 102)	-	10
Всього	100	100

Статутний капітал станом на 31.12.2020 року сплачено повністю, виключно за рахунок грошових коштів засновників.

Фінансова діяльність

Товариство у звітному періоді здійснювало фінансову діяльність відповідно до отриманих ліцензій.

За звітний період укладено та виконано 6 договорів факторингу на суму 36150 тис. грн. Сума вимог за договорами на кінець періоду складає 36150 тис. грн.

Під час аудиту порушень Ліцензійних умов провадження фінансової діяльності не встановлено.

Наведена у звітності фінансової установи інформація відповідає даним бухгалтерського обліку.

В Товаристві діють правила надання фінансових послуг, затверджені рішеннями Загальних зборів учасників: Правила надання послуг з фінансового лізингу, Правила надання послуг з факторингу, Правила надання поручительств, Правила надання гарантій (Рішення № 3 від 07.11.2019 р.); Правила надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту (Рішення № 4 від 18.12.2019 р.).

Товариство має облікову та реєструючу систему власної розробки (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які відповідають вимогам, установленим п. 26 Ліцензійних умов № 913 і передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Національного банку України.

Інші питання

На наш погляд, аудиторам було отримано достатньо доказів, які дозволяють зробити висновок про дотримання Товариством наступних вимог законодавчих актів:

- Товариством дотримано вимоги законодавства щодо формування статутного капіталу;
- Товариством дотримано вимоги щодо заборони залучення фінансових активів від фізичних осіб із зобов'язанням щодо їх наступного повернення, установлених п. 38 Ліцензійних умов № 913;
- Товариством дотримано обмежень щодо суміщення провадження видів господарської діяльності, установлених пунктом 37 Ліцензійних умов № 913, розділом 2 Положення № 1515;
- Товариство має власний сайт www.fc-shijana.com.ua, на якому розміщені внутрішні правила надання фінансових послуг та актуальна інформація відповідно до ст. 12 та 12' Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.01 р. № 2664-14 зі змінами. Укладення договорів з надання фінансових послуг відбувається виключно відповідно до таких правил, про що робляться посилання за текстом договору. Укладені договори відповідають нормативним актам України щодо правил споживчого кредитування та захисту прав споживачів;
- Товариство дотримується вимог ст.10 Закону про фінансові послуги, щодо прийняття рішень у разі конфлікту інтересів;
- Товариство своєчасно повідомляє Національний банк України про всі зміни, дані про які додавалися до заяви про отриманні ліцензії;
- Товариство має облікову та реєструючу системи власної розробки (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які відповідають вимогам, установленим п. 26 Ліцензійних умов № 913, і передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до Національного банку України;
- Товариство не має відокремлених структурних підрозділів;
- Товариством в повному обсязі розкрита інформація щодо порядку формування та джерел походження статутного капіталу та складових частин власного капіталу;

- У Товаристві створена Служба внутрішнього аудиту (контролю) рішенням загальних зборів учасників № 08/07 від 08.07.2020 року, затверджено Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю);

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено аудиторською фірмою ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «МІРАЖ»: ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 20484247; включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» за номером 0148. Посилання на Реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit>

Аудит проводився на підставі договору від 15.12.2020 р. № 12/20, у строк з 15.12.2020 по 25.05.2021 р.

Партнером завдання з аудиту, Результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Новосьолов Валерій Миколайович

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 101369)

Від імені аудиторської фірми ПП «МІРАЖ»

Директор Церетелі Лариса Григорівна

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» - 101371)

69035, м. Запоріжжя, вул. Жаботинського, 25 -27

25 травня 2021 року



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
"ПІЯНА"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Територія

ЗАПОРІЗЬКА

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

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

за КВЕД

Середня кількість працівників

4

Адреса, телефон

ВУЛИЦЯ РЕКОРДНА, буд. 26Г, Дніпровський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69035

0676108810

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма
№2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
43072817		
2310136900		
240		
64.99		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2020

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	16
первісна вартість	1001	-	20
накопичена амортизація	1002	-	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	9
первісна вартість	1011	-	10
знос	1012	-	1
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5 975	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 975	25
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити/перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4	38
з бюджетом	1135	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	42 481
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	585
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	12	585
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	16	43 105
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 991	43 130

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 000	6 000
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	(10)	1 832
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 990	7 832
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	4
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	-	4
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	6
товари, роботи, послуги	1615	1	1 050
розрахунками з бюджетом	1620	-	404
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	404
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	-	8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	33 826
Усього за розділом III	1695	1	35 294
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	5 991	43 130

Керівник

КОМАРОВА ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА

Головний бухгалтер

СИЧОВА ІННА ЙОСИПІВНА

1 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ШИЯНА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43072817		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. 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	3 615	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	3 615	-
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	-	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 252)	(10)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(2)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 361	-
збиток	2195	(-)	(10)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	5 978	5 975
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(118)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(5 975)	(5 975)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 246	-
збиток	2295	(-)	(10)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(404)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 842	-
збиток	2355	(-)	(10)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 842	(10)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	1
Витрати на оплату праці	2505	117	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	28	-
Амортизація	2515	5	-
Інші операційні витрати	2520	1 104	8
Разом	2550	1 254	10

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



КОМАРОВА ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА

СИЧОВА ІННА ЙОСИПІВНА

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ПІЯНА"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
43072817		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	2	-
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	3 409	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(22)	(12)
Праці	3105	(92)	(1)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(22)	(-)
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	(22)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(72)	(-)
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	(36 312)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-33 137	-13
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(5 975)
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	-	-5 975
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	6 000
Отримання позик	3305	34 710	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 000	-
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	33 710	6 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	573	12
Залишок коштів на початок року	3405	12	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	585	12

Керівник

КОМАРОВА ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА

Головний бухгалтер

СИЧОВА ІННА ЙОСИПІВНА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "ШИЯНА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

43072817

Звіт про власний капітал

за

Рік 2020

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 000	-	-	-	(10)	-	-	5 990
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	6 000	-	-	-	(10)	-	-	5 990
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 842	-	-	1 842
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 842	-	-	1 842
Залишок на кінець року	4300	6 000	-	-	-	1 832	-	-	7 832

Керівник

КОМАРОВА ГАЛИНА МИКОЛАЇВНА

Головний бухгалтер

СИЧОВА ІННА ЙОСИПІВНА



ТОВ «ФК «ШИЯНА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівників	3
Фінансова звітність	
Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід	5
Звіт про зміни капіталу	6
Звіт про рух грошових коштів	7
Примітки до фінансової звітності	
1. Фінансова звітність	8
2. Загальна інформація про Товариство	8
3. Характеристика звітності	8
3.1 Основа складання фінансової звітності	8
3.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	9
3.3 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	10
3.4 Суттєві положення облікової політики	13
4. Доходи	24
5. Витрати	24
6. Податок на прибуток	25
7. Необоротні активи	25
8. Дебіторська заборгованість	26
9. Кошти та їх еквіваленти	27
10. Власний капітал	27
11. Довгострокові зобов'язання	28
12. Поточні зобов'язання	28
13. Операції з пов'язаними сторонами	29
14. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	30
15. Припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому	33

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Власникам ТОВ «ФК «ШИЯНА»

1. Відповідно до прийнятої міжнародної практики керівництво забезпечує підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає всі суттєві аспекти фінансового положення Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за період. Керівництво несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка з достатнім ступенем точності відображає фінансове положення Товариства і яке дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Крім того, керівництво несе відповідальність за прийняття в межах своєї компетенції заходів для забезпечення збереження активів Товариства, а також запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

2. Фінансова звітність Товариства, представлена на 4-34 сторінках, складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, затверджується від імені директора.

Директор ТОВ «ФК «ШИЯНА»

Комарова Г.М.

ТОВ «ФК «ШИЯНА»
вул. Рекордна, буд. 26Г
Запоріжжя, 69035
Україна
20.04.2021 року



ТОВ «ФК «ШИЯНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

(в тисячах українських гривень)

Активи	Примітка	Рік, що завершився 31.12.2020	Рік, що завершився 31.12.2019
Активи			
Непоточні активи			
Нематеріальні активи	7	16	-
Основні засоби	7	9	-
Довгострокові фінансові інвестиції	7	-	5 975
Разом непоточні активи		25	5 975
Поточні активи			
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	8	38	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8	1	-
Інша дебіторська заборгованість	8	42 481	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	9	585	12
Разом поточні активи		43 105	16
Разом активи		43 130	5 991
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	10	6 000	6 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	10	1 832	(10)
Разом власний капітал		7 832	5 990
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	11	4	-
Разом довгострокові зобов'язання і забезпечення		4	-
Поточні зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	12	6	-
товари, роботи, послуги	12	1 050	1
розрахунками з бюджетом	12	404	-
Поточні забезпечення	12	8	-
Інші поточні зобов'язання	12	33 826	-
Разом поточні зобов'язання		35 294	1
Разом власний капітал та зобов'язання		43 130	5 991

Примітки на сторінках 8-34 є невід'ємною частиною даного звіту
Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «ШИЯНА»

20.04.2021 року
Директор
Головний бухгалтер



Комарова Г.М.
Сичова І.Й.

ТОВ «ФК «ШИЯНА»

**Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за період,
що закінчився 31 грудня 2020 року**

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітка	Рік, що завершився 31.12.2020	Рік, що завершився 31.12.2019
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	4	3 615	-
Інші доходи	4	5 978	5 975
Всього доходи		9 593	5 975
Адміністративні витрати	5	1 252	10
Інші операційні витрати	5	2	-
Фінансові витрати	5	118	-
Інші витрати	5	5 975	5 975
Всього витрат		7 347	5 985
Прибуток (збиток) до оподаткування		2 246	(10)
Витрати з податку на прибуток	6	404	-
Прибуток (збиток) за період		1 842	(10)

Примітки на сторінках 8-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «ШИЯНА»

20.04.2021 року

Директор
Головний бухгалтер



Комарова Г.М.
Сичова І.Й.

ТОВ «ФК «ШИЯНА»

**Звіт про зміни у власному капіталі за період,
що закінчився 31 грудня 2020 року**

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітка	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 31 грудня 2019 року	10	6 000	-	(10)	-	5 990
Сукупний прибуток (збиток) за 2020 рік	10	-	-	1 842	-	1 842
Залишок на 31 грудня 2020 року	10	6 000	-	1 832	-	7 832

Примітки на сторінках 8-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «ШИЯНА»

20.04.2020 року

Директор
Головний бухгалтер



Комарова Г.М.
Сичова І.Й.

ТОВ «ФК «ШИЯНА»

**Звіт про рух грошових коштів за рік,
що закінчився 31 грудня 2020 року**

(в тисячах українських гривень)

Рух коштів у результаті операційної діяльності	Примітки	Рік, що завершився	
		31.12.2020	31.12.2019
Надходження від продажу продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Надходження від цільового фінансування		2	-
Інші надходження		3 409	-
Платежі постачальникам		(22)	(12)
Виплати працівникам		(92)	(1)
Відрахування на соціальні заходи		(28)	-
Інші податки та обов'язкові платежі		(22)	-
Витрачання на оплату авансів		(72)	-
Інші платежі		(36 312)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності		-33 137	-13
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		-	(5 975)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-	-5 975
Надходження від власного капіталу		-	6 000
Надходження від отримання позик		34 710	-
Витрачання на погашення позик		(1 000)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		33 710	6 000
Чистий рух коштів за період		573	12
Залишок коштів на початок року	9	12	-
Залишок коштів на кінець року	9	585	12

Примітки на сторінках 8-34 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «ШИЯНА»

20.04.2021 року

Директор
Головний бухгалтер



Комарова Г.М.
Сичова І.Й.

**Примітки до фінансової звітності за період,
що закінчився 31 грудня 2020 року**

1. Фінансова звітність

ТОВ «ФК «ШИЯНА» підготувало фінансову звітність станом на 31.12.2020 р. згідно із вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність містить:

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 р.;

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 р.;

Звіт про власний капітал за 2020 р.;

Примітки до фінансової звітності станом на 31.12.2020 р.

Представлена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що ТОВ «ФК «ШИЯНА» є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Звітна дата – 31.12.2020 р.

2. Загальна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА» зареєстровано 22.06.2019 р. Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації, номер запису 1 074 102 0000 085920.

Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серія ФК № 1322 від 14.01.2020 р., реєстраційний номер 13104079.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 43072817.

Юридична адреса Товариства: 69035, м. Запоріжжя, вул. Рекордна, буд. 26 Г

Предметом діяльності Товариства є надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме надання послуг з факторингу; надання послуг з фінансового лізингу; надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання гарантій та поручительств.

Товариство здійснює діяльність на підставі Ліцензій, виданих Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг (Розпорядження № 220 від 30.01.2020р.).

Види економічної діяльності за КВЕД:

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

64.91 - фінансовий лізинг;

64.92 - інші види кредитування.

Станом на 31.12.2020 р. Товариство не має відокремлених підрозділів.

3. Характеристика звітності

3.1. Основа складання фінансової звітності

Основа складання фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та інтерпретації, розроблені Комітетом з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Валюта виміру та представлення

Базуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Товариство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Складання фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки у майбутньому.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення Товариства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачаться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків, якщо існує ймовірність наявності оподатковуваного прибутку, в рахунок якого можуть бути використані збитки. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, виходячи з імовірних строків і розміру майбутнього оподатковуваного прибутку й стратегії податкового планування в майбутньому.

Відстрочені податкові активи на звітну дату відсутні.

Керівництво Товариства оцінює відстрочені податкові активи та зобов'язання на основі припущень, зроблених із метою визначення того, коли актив було реалізовано або зобов'язання - погашено, виходячи зі ставок податку (та податкового законодавства), встановлених або фактично встановлених на кінець кожного звітного періоду.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., нормативна ставка податку на прибуток в Україні становила 18%.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво Товариства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів, які вважаються єдиним підрозділом, що генерує грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності. Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Компанії здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на відшкодувану вартість та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Товариство оцінює ймовірність погашення дебіторської заборгованості на підставі аналізу конкретної й загальної заборгованості. При цьому в розрахунок беруться такі фактори, як результати аналізу дебіторської заборгованості за строками погашення, а також фінансовий стан і дані про погашення заборгованості цими клієнтами в минулому. Якщо фактична сума погашення буде меншою за суму, визначену керівництвом, Товариство повинно буде відобразити додаткові витрати за безнадійною заборгованістю.

3.3 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

З 01.01.2021 р. деякі нові МСФЗ стали обов'язковими для застосування. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 01.01.2021 р.

Концептуальна основа фінансової звітності: у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ;

- МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до

цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ;

- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»: зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Застосування цих стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2020, ефективна дата яких не настала

Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством в наступних звітних періодах.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда» (ефективна дата 01.01.2021)

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда».

МСБО 16 «Основні засоби» (ефективна дата 01.01.2022)

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (ефективна дата 01.01.2022)

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» (ефективна дата 01.01.2022)

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (ефективна дата 01.01.2023)

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 імовірності 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;
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або має погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

МСФЗ 17 «Страхові контракти» (01.01.2023)

- 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 звітах.
- 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 дискреційної участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020), набувають чинності 01.01.2022:

МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін.

МСФЗ (IFRS) 16

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Товариство не прийняло на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності станом на 31.12.2020 р.

3.4. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена. Товариство використовує вартісний критерій при визнанні об'єкта основним засобом. Об'єкт підлягає визнанню у складі основних засобів, якщо його вартість є вищою вартісного критерію, визначеного Податковим кодексом України (п. 14.1.138 ПКУ), а термін його експлуатації є більшим за 1 рік.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю, яка складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первинно очікуваних від використання об'єкта, що полягає або у зростанні строку корисного використання об'єкту, його потужності чи продуктивності. Витрати, що здійснюються Товариством для підтримання об'єкта в робочому стані та отримання первинно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат періоду, в якому вони були здійснені, на той же рахунок обліку, витрат, куди відноситься амортизація відповідного об'єкту основних засобів.

Об'єкт відображається за первісною вартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення їх корисності, коли певні події чи обставини вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути повністю відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу та перевищення його балансової вартості над оціночною ліквідаційною вартістю, вартість такого активу або Компанії активів, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на кінець місяця, що передує даті, з якої актив класифікують як такий, що утримується для продажу, або дати, з якої припиняють визнання активу. Нарахування амортизації також зупиняється при виведенні основного засобу з експлуатації у зв'язку з його фактичним або плановим вибуттям.

Для застосування методів амортизації групи основних засобів орієнтовно встановлюються наступні терміни корисної експлуатації основних засобів з урахуванням мінімально допустимих строків, передбачених податковим законодавством.

Група основних засобів	Строк корисного використання, років
Машини та обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади та інвентар	2-5

Залишкова вартість, термін корисного використання та метод амортизації переглядаються на кожен кінець фінансового року. Вплив будь-яких змін від попередніх оцінок враховується перспективно як зміна бухгалтерської оцінки.

Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо виконуються наступні умови:

- існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його

використанням;

– його вартість може бути достовірно визначена.

Нематеріальний актив при первісному визнанні Товариство оцінює за собівартістю. До собівартості входять витрати безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Товариство після первісного визнання нематеріальний актив обліковує за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та введення до експлуатації спеціалізованого програмного забезпечення.

Відображення нематеріального активу в обліку базується на строкові його корисної експлуатації. Нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації підлягає амортизації на строк, вказаний у договорі (строк дії договору), на патенті, ліцензії, свідоцтві та ін. Активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, але перевіряються раз у рік на знецінення та на можливе переведення до активів, які амортизуються.

Товариство до нематеріальних активів застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Під час розрахунку вартості, яка амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів, як правило, прирівнюється до нуля.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх нематеріальних активів, щоб визначити, чи є ознаки того, що ці активи зазнали збитків від зменшення корисності. Якщо виявлено такі ознаки, розраховується вартість очікуваного відшкодування активу і визначається розмір збитків від зменшення корисності (якщо такі є). Якщо вартість очікуваного відшкодування нематеріального активу є меншою за його балансову вартість, балансова вартість такого активу зменшується. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у прибутках/збитках, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою вартістю.

Товариство припиняє визнання нематеріального активу:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу в результаті його ліквідації чи вибуття, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу. Вони визнаються в Звіті про сукупні доходи, коли припиняється визнання активу.

Ліцензії на надання фінансових послуг з необмеженим терміном обліковуються в складі нематеріальних активів.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у Звіті про сукупні доходи.

Необоротні активи, утримувані для продажу, на звітну дату в обліку відсутні.

Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- ціни придбання;
- суми ввізного мита та суми інших податків;
- витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати Компанії на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів.

Оцінку вибуття запасів для використання у виробництві готової продукції та послуг, поліпшення основних засобів, продажі Товариство здійснює за методом FIFO.

На дату балансу в бухгалтерському обліку Товариства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Резерв на зменшення корисності запасів нараховується у відсотках до балансової вартості таких запасів, виходячи з терміну їх обліку на балансі. Резерв розраховується на кожну звітну дату по кожній номенклатурній позиції запасів, що зберігаються на підприємстві понад встановлені вище строки. На запаси, що обліковуються на балансі Товариства менше року, резерв не нараховується. Витрати на формування резерву, а також на поточне списання запасів з балансу, відносяться до інших витрат операційної діяльності.

Не рідше одного разу на рік в Товаристві, згідно з наказом, проводиться інвентаризація оборотних активів.

Запаси на звітну дату в обліку відсутні.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, 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.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання Товариство оцінює та класифікує свої фінансові активи за такими категоріями:

- а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю – грошові кошти, депозити, позики видані та торгова дебіторська заборгованість.
- б) фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- с) фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Після первісного визнання Товариство оцінює та класифікує свої фінансові зобов'язання за такими категоріями:

- а) Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – фінансові зобов'язання, утримувані для продажу, та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.
- б) Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю – всі інші фінансові зобов'язання. При первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції. У подальшому позики і кредиторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки по фінансовому інструменту способом, який відображає:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначеною шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- вартість грошей у часі;
- обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах та прогнозованих майбутніх економічних умовах, яка є доступною на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів чи групи фінансових активів на кожну звітну дату. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивне свідчення їх знецінення в результаті однієї або кількох подій, що відбулися після первісного визнання активу («випадок втрати»), і такий випадок має вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових, які можна надійно оцінити.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що має місце збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості, що обліковуються за амортизованою вартістю, то суму збитку оцінюють як різницю між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансова вартість активу зменшується із застосуванням рахунку резервів. Сума збитку визнається у Звіті про сукупний дохід у складі інших витрат.

Якщо у наступному періоді сума очікуваного збитку від зменшення корисності зменшується і таке зменшення може бути об'єктивно пов'язане з подією, що відбулася після визнання збитку від зменшення корисності, то раніше визнаний збиток від зменшення корисності сторнується. Сума сторнування визнається в Звіті про сукупний дохід в розмірі, за умови, що балансова вартість активу не перевищує його амортизовану вартість на дату сторнування.

Для фінансових інвестицій, що обліковуються за справедливою вартістю, Товариство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності інвестиції чи сукупності інвестицій на кожну звітну дату.

При вибутті фінансового активу Товариство зменшує його валову балансову вартість, якщо у Товариства немає обґрунтованих очікувань відносно відшкодування фінансового активу у повному обсязі або його частині. Вибуття є подія, яка призводить до припинення визнання.

Товариство припиняє визнання фінансового активу тільки тоді, коли:

- закінчується термін дії передбачений договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу або
- Товариство передає цей фінансовий актив (або передача передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, або збереження передбачених договором прав на отримання грошових потоків від фінансового активу, але прийняття на себе передбаченого договором зобов'язання виплачувати ці грошові потоки одному або кільком отримувачам).

При передачі фінансового активу оцінюється ступень зберігання ризиків та вигід, пов'язаних з правом власності на цей фінансовий актив.

Товариство припиняє визнавати фінансове зобов'язання та вилучає його зі Звіту про фінансовий стан тоді, коли воно є погашеним, тобто коли обов'язок, передбачений договором, виконаний або анульований.

Різницю між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченого відшкодування, включаючи передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання, Товариство визначає у складі інших операційних доходів чи витрат.

Дебіторська заборгованість визнається як фінансові активи (за виключенням дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками с бюджетом).

Товариство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли вона стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (у разі, коли отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як непоточна (якщо вона не може бути класифікована як поточна).

Поточна дебіторська заборгованість за виданими кредитами та позиками визнається активом при їх видачі, а по нарахованим відсоткам – одночасно з визнанням доходу.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка, зазвичай, дорівнює вартості контракту. У разі, якщо існує ймовірність, що справедлива вартість відрізняється від вартості контракту, то тоді визначається справедлива вартість такої дебіторської заборгованості на дату первісного визнання.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість (в тому числі за виданими кредитами та позиками) обліковується за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки із урахуванням вимог до зменшення корисності, які передбачені МСФЗ. Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у Звіті про прибутки та збитки того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

Товариство не здійснює дисконтування короткострокових (до 1 року) виданих кредитів та позик, оскільки вплив дисконтування за таких умов є несуттєвим для

відображення у фінансовій звітності, а процес дисконтування з позиції витрачених часу, зусиль та значних математичних обчислень не є виправданим.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки.

Сума резерву відноситься до складу інших операційних витрат Компанії.

Частина непоточної дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Товариство не дисконтує дебіторську заборгованість за кредитами, наданими клієнтам на умовах кредитної лінії, оскільки термін погашення кожної окремо отриманої суми (траншу) не визначається в договорі.

На балансі Товариства право вимоги, отримане в результаті операцій факторингу, відображається в сумі фактичних витрат на його придбання (за ціною придбання). В ціну придбання, крім вартості права вимоги, визначеної умовами договору, можуть входити витрати по оплаті послуг сторонніх організацій, пов'язані з їх придбанням і реєстрацією (за наявності). Фінансовий результат від вибуття права вимоги визначається як різниця між ціною придбання права вимоги і ціною його реалізації, або сумою, погашеної боржником відповідно до умов первинного договору, право вимоги за яким придбано. За результатом операцій факторингу у Товариства можуть виникати комісійні доходи.

При укладанні договору поруки дебіторська заборгованість у Товариства в ролі поручителя виникає при перерахуванні коштів на рахунок кредитора, якщо боржник не погашає своєчасно свої зобов'язання. Така дебіторська заборгованість погашається при остаточних розрахунках боржника з поручителем. Дебіторська заборгованість, що виникає за результатами виконання Товариством зобов'язань боржника перед кредитором, первісно визнається за собівартістю, і в подальшому оцінюється за загальними правилами оцінки короткострокової заборгованості.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує імовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку в Товаристві зобов'язання поділяються на непоточні та поточні.

Непоточні зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Торгова та інша кредиторська заборгованість початково визнається за справедливою вартістю, а потім відображається за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Товариства. Для цілей Звіту про фінансовий стан грошовими коштами та їх еквівалентами Товариство визнає готівку в касі, поточні рахунки та депозити в банках та інших фінансових установах без обмеження використання або термін повернення яких не перевищує 3 місяців.

З грошових коштів та їх еквівалентів виключаються з переведенням до інших оборотних або непоточних активів грошові кошти з обмеженим правом на їх використання.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів оцінюються відповідно до їх номінальної вартості, а у випадку депозитів на банківських рахунках разом з нарахованими відсотками, які нараховуються за звітній період.

Станом на звітну дату депозити відсутні.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Товариство має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем імовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, і суму зобов'язання можна достовірно оцінити. Забезпечення оцінюються за поточною вартістю, виходячи з оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання поточних зобов'язань на кінець звітного періоду.

Забезпечення переоцінюються щорічно. Зміни у забезпеченнях, що виникають з плином часу, відображаються у Звіті про прибутки та збитки щорічно у складі доходів та витрат. Інші зміни у забезпеченнях, пов'язані зі зміною очікуваного процесу врегулювання зобов'язань або орієнтовної суми зобов'язання, або змінами ставок дисконтування, відображаються як зміна облікової оцінки у періоді, коли такі зміни відбулись, за винятком зобов'язань з вибуття активів, що відображаються у Звіті про прибутки та збитки.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Нарахована сума виплат працівникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням. Забезпечення на оплату відпусток та усі види нарахування на зазначене забезпечення оплати відпусток нараховуються щомісяця по кожному співробітнику Товариства. Величина сформованого забезпечення визнається витратами періоду та коригується по мірі використання працівниками відпусток.

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

Товариство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Дана система вимагає від роботодавця поточних внесків, які розраховуються як відсоткова частка від загальної суми заробітної плати.

У фінансовому Звіті про прибутки та збитки ці витрати відносяться до періоду, в якому відповідна сума заробітної плати нараховується працівникам.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на Загальних зборах.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає у Звіті про фінансовий стан умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Товариство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди не є віддаленою, а також суму цих зобов'язань можна достатньо достовірно оцінити.

Товариство розкриває інформацію про них в примітках до фінансової звітності крім випадків, коли можливість вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди є мало ймовірною.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Доходи визнаються, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена.

Дохід, за вирахуванням відповідних податків, визнається в періоді, коли клієнту були надані послуги. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів.

Товариство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності, належать нараховані проценти за користування фінансовими кредитами, плата за фінансування клієнта згідно договорам факторинга (дисконт).

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент нарахування витрат.

Визнання собівартості реалізованих послуг та інших витрат

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

Витрати на позики

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

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

У звітному періоді операції в іноземній валюті не здійснювалися, залишки коштів в іноземній валюті відсутні.

Оренда

Товариство має певні орендні договори, зокрема з оренди нежитлових приміщень.

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Застосовуючи МСФЗ 16 Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16, визначення строку оренди та ставки відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідомного періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обгрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обгрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість. Для орендних договорів з невизначеним строком Товариство прирівнює тривалість договору до економічного корисного строку експлуатації необоротних активів, які розміщені у орендованому приміщенні та фізично поєднані з ним, або ж прирівнює тривалість договору до середнього типового ринкового строку договору відповідного виду оренди. Той самий економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу права користування.

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання – за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

В подальшому Товариство оцінює активи з права користування за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендованого зобов'язання.

Орендне зобов'язання переоцінюється, якщо виконується будь-яка з таких двох умов або змінився строк оренди, або змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Переоцінка здійснюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту.

Також, якщо наявна модифікація оренди, яка обліковується як окрема оренда, орендар має переоцінити орендне зобов'язання шляхом коригування активу з права користування.

Товариство вирішило не визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком 12 місяців або менше, та оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у Звіті про сукупний дохід як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податку.

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. Поточний податок на прибуток визнається витратами або доходом у Звіті про сукупний дохід. Поточний податок на прибуток, який належить до статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не у Звіті про сукупний дохід. Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Відстрочений податок на прибуток (зміна відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань) визнається витратами або доходом у Звіті про сукупний дохід. Відстрочений податок на прибуток, що виник за результатами операцій з дооцінки активів та інших господарських операцій, які відображаються збільшенням власного капіталу чи іншого сукупного прибутку, відображається за рахунок власного

капіталу та іншого сукупного прибутку відповідно. Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань по всіх тимчасових різницях на дату балансу між податковими базами активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансового обліку. Відстрочене податкове зобов'язання визнається у випадку наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню. Товариство розраховує тимчасові різниці шляхом вирахування з балансової вартості активів та зобов'язань їх податкової бази. Відстрочений податковий актив визнається у випадку виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці. Балансову вартість відстроченого податкового активу Компанія переглядає в кінці кожного звітного періоду.

Компанія згортає відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, якщо має юридично забезпечене право згортати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що адмініструються тим самим податковим органом.

Відстрочені податки станом на звітну дату року не нараховувались.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», зв'язані сторони включають:

- Товариства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані компанії – Товариства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у Товаристві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це Товариство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності Товариства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб.

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

До зв'язаних сторін Товариства входять Товариства, що прямо або непрямо, через одне або більше товариств, контролюють Товариство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з Товариством та/або керівництвом Товариства.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника	Повне найменування, код за ЄДРПОУ юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Розмір частки в статутному капіталі	Пряме / опосередковане володіння
1.	ТОВ «НОТТА ГРУП», 43057170	ТОВ «ФК «ШИЯНА», 43072817, 69035 м.Запоріжжя, вул. Рекордна, б.26Г	90%	Пряме
2.	Вельможко Вікторія Львівна	ТОВ «НОТТА ГРУП», 43057170, 69035 м.Запоріжжя, вул. Рекордна, б.26Г	100%	Опосередковано

Сегментна інформація

Товариство здійснює діяльність в Україні, що являє собою один операційний сегмент, що надає звітність. Керівництво здійснює моніторинг операційних результатів діяльності Товариства як одного бізнес-сегменту для цілей прийняття рішень щодо розподілу ресурсів та оцінки результатів її діяльності. Результати діяльності сегменту оцінюються на основі операційного прибутку або збитку, відображеного у фінансовій звітності, складеній згідно з МСФЗ.

Станом на 31 грудня 2020р. всі необоротні активи Товариства знаходилися в Україні.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності.

Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. Доходи

У 2020 році основним видом діяльності Товариства було надання послуг з факторингу.

(тис. грн.)		
Стаття доходів	2020 р.	2019р.
Доходи від реалізації послуг (надання послуг з факторингу)	3 615	-
Інші доходи	5 978	5 975
Всього:	9 593	5 975

Інші доходи

(тис. грн.)		
Стаття доходів	2020 р.	2019 р.
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	5 975	5975
Неповернена фінансова допомога	3	-
Всього:	5 978	5 975

5. Витрати

Склад витрат у звітному періоді:

(тис. грн.)		
Вид	2020 р.	2019 р.
Адміністративні витрати	1 252	10
Інші операційні витрати	2	-
Фінансові витрати	118	-
Інші витрати (собівартість реалізованих фінансових інвестицій)	5 975	5 975
Всього	7 347	5 985

Адміністративні витрати

(тис. грн.)		
Вид	2020 р.	2019 р.
Матеріальні витрати	-	1
Витрати на персонал	110	1
Відрахування на соціальні заходи	26	-
Амортизація необоротних активів	5	-
Витрати на оренду майна та приміщення	26	-

Витрати на охорону	1	-
Послуги підтримки роботи сайта	400	-
Послуги банку	6	-
Телекомунікаційні послуги	200	-
Аудиторські послуги	29	-
Резерв відпусток	7	-
Резерв відпусток ЄСВ	2	-
Комунальні послуги	4	-
Інформаційно – консультаційні послуги	6	-
Юридичні послуги	425	-
Інші адміністративні витрати	5	8
Всього	1 252	10

Фінансові витрати

(тис. грн.)		
Вид	2020 р.	2019 р.
Фінансові витрати по орендним договорам	2	-
Відсотки за договором позики	116	-
Всього	118	-

Інші витрати

(тис. грн.)		
Вид	2020 р.	2019 р.
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	5 975	5 975
Всього	5 975	5 975

6. Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток у 2020 році встановлена на рівні 18 %.

Станом на 31.12.2020 р. відстрочені податкові активи або зобов'язання не нараховувались.

Витрати з податку на прибуток за звітний період склали 404 тис. грн.

7. Необоротні активи

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФЗ у звіті про фінансовий стан необоротних активів представлені в таблиці:

(тис. грн.)		
Показник	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Вартість основних засобів	9	-
Вартість нематеріальних активів	16	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	5 975
Всього	25	5 975

Довгострокові фінансові інвестиції первісною балансовою вартістю 5 975 тис.грн., що складає 99,58% статутного капіталу ТОВ «НОТТА ГРУП», код ЄДРПОУ 43057170, місцезнаходження м.Запоріжжя, вул. Рекордна, буд. 26Г, утримувались для продажу. Переоцінка не здійснювалась.

Станом на звітну дату довгострокові фінансові інвестиції вибули шляхом реалізації (продажу).

Основні засоби

(тис. грн.)		
Показник	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Балансова вартість основних засобів, в тому числі:	9	-
Первісна вартість основних засобів	10	-
Сума нарахованої амортизації	1	-

В складі основних засобів обліковано машини та обладнання.

Нематеріальні активи

В складі нематеріальних активів обліковано ліцензії на провадження господарської діяльності, а саме:

- ліцензія з надання гарантій та поручительств,
- ліцензія з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту,
- ліцензія з надання послуг з факторингу,
- ліцензія з надання послуг з фінансового лізингу.

Також в складі нематеріальних активів обліковуються права користування майном по довгостроковому договору оренди.

(тис. грн.)			
Показники	Права користування	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість:			
на початок звітного періоду (31.12.2019)	-	-	-
Надходження	12	8	20
Вибуття	-	-	-
на кінець звітного періоду (31.12.2020)	12	8	20
Амортизація та знецінення:			
на початок звітного періоду (31.12.2019)	-	-	-
Нараховано	3	1	4
Вибуття	-	-	-
на кінець звітного періоду (31.12.2020)	3	1	4
Балансова вартість:			
на початок звітного періоду (31.12.2019)	-	-	-
на кінець звітного періоду (31.12.2020)	9	7	16

8. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість складається:

(тис. грн.)		
Стаття	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	38	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1	-
Інша дебіторська заборгованість	42 481	-
Всього:	42 450	4

Інша дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

(тис. грн.)		
Інша дебіторська заборгованість	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Дебіторська заборгованість за отриманими правами вимоги за договорами факторингу	36 150	-

Дебіторська заборгованість за продані фінансові інвестиції	5 975	-
Інша дебіторська заборгованість	356	
Всього:	42 481	-

Прострочена дебіторська заборгованість відсутня.

9. Кошти та їх еквіваленти

Звітна дата	Грошові кошти в національній		Разом
	Готівка	на поточних рахунках	
Станом на 31.12.2019	-	12	12
Станом на 31.12.2020	-	585	585

Станом на 31.12.2020 р. на поточному рахунку у банку обліковуються грошові кошти на суму 585 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках: АТ «АЛЬФА-БАНК», АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО», ПАТ «БАНК ВОСТОК».

Станом на 31.12.2020 року еквіваленти грошових коштів відсутні.

Заборони на використання грошових коштів немає.

10. Власний капітал

Власний капітал складається зі статутного капіталу та нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Статті власного капіталу	(тис. грн.)	
	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Статутний капітал	6 000	6 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 832	(10)
Усього	7 832	5 990

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2020 року складає 7 832 тис.грн., що відповідає вимогам п.1 р. XI Положення про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг, від 28.08.2003 р. №41.

Згідно зазначених вимог власний капітал ТОВ «ФК «ШИЯНА» має бути не менше ніж 5 млн.грн.

Статутний капітал

Станом на 31.12.2020 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ТОВ «ФК «ШИЯНА» складає 6 (шість) мільйонів гривень, що відповідає розміру, вказаному в установчих документах Товариства.

Статутний капітал станом на 31.12.2020 року сплачено повністю, виключно грошовими коштами. Розмір статутного капіталу відповідає вказаному в установчих документах Товариства.

Змін у розмірі статутного капіталу Товариства в 2020 році не було.

В 2020 році розмір статутного капіталу не змінювався, але відбулися зміни у складі учасників.

Склад та структура статутного капіталу:

Учасники Товариства	Частка, %	
	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОТТА ГРУП» (43057170, Україна, 69035, м. Запоріжжя, вул. Рекордна, буд.26Г)	100	90
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЦЕФЕЙ" (43506539, Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилинська, будинок 59, офіс 102)	—	10
Всього	100	100

01.07.2020р. між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОТТА ГРУП» (продавець) та АКЦІОНЕРНИМ ТОВАРИСТВОМ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ЦЕФЕЙ" (покупець) укладено Договір купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА» у розмірі 600 000,00 грн., що становить 10% статутного капіталу Товариства.

01.07.2020р. на підставі Акту приймання-передачі частки (корпоративних прав) у статутному капіталі ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ШИЯНА» здійснено передачу зазначеної вище частки.

Державну реєстрацію зміни складу учасників Товариства здійснено приватним нотаріусом Коноваленко О.В. 08.07.2020р., 1 103 107 000 604 9380.

11. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2020р. довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:
(тис.грн.)

Показники	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Інші довгострокові зобов'язання	4	-
Разом	4	-

Інші довгострокові зобов'язання за договором оренди приміщення на 31.12.2020 р. складають 4 тис. грн., що у відповідності до МСФЗ 16 відповідає різниці між балансовою вартістю об'єкту та сумою короткострокових зобов'язань з оренди приміщення.

12. Поточні зобов'язання

Зобов'язання Товариства оцінюються за історичною собівартістю та відображаються в балансі за сумою погашення. Зобов'язань, за якими минув термін позовної давності на звітну дату, Товариство не має.

Поточні зобов'язання класифікуються наступним чином:

Найменування	(тис.грн.)	
	31.12.2020 р.	31.12.2019 р.
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6	-
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1 050	1
Заборгованість за розрахунками з бюджетом з податку на прибуток	404	-
Поточні забезпечення	8	-
Інші поточні зобов'язання	33 826	-
Усього:	35 294	1

Інші поточні зобов'язання складають:

(тис. грн.)		
Показник	31.12.2020р.	31.12.2019р.
Заборгованість за договорами позики	33 710	-
Заборгованість за відсотками за договорами позики	116	-
Всього	33 826	-

Забезпечення

Забезпечення виплат відпусток було створено в сумі невикористаних працівниками відпусток станом на 31.12.2020 р.

(тис. грн.)	
Показник	Сума
На 31 грудня 2019 року	-
Нараховано забезпечення протягом 2020 р.	8
Використано забезпечень протягом 2020 р.	-
На 31 грудня 2020 року	8

13. Операції із пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються 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 (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язаних осіб». Рішення про те, які сторони є пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

Також пов'язаною стороною є директор Комарова Галина Миколаївна.

До таких товариств належать усі товариства, які контролюються ТОВ «ФК «ШИЯНА» або здійснюють контроль над ТОВ «ФК «ШИЯНА».

(тис. грн.)				
Пов'язані особи	Заборгованість станом на 31.12.2019 року	Сплачено	Реалізовано	Заборгованість станом на 31.12.2020 року
Реалізація фінансових інвестицій, договір купівлі – продажу частки (корпоративних прав) у статутному капіталі ТОВ «НОТТА ГРУП» від 11.11.2020 року, Вельможко В.Л.	-	-	5 975	5 975
Всього	-	-	5 975	5 975

ТОВ «ФК «ШИЯНА» не здійснює контроль над іншими товариствами.

Контроль над ТОВ «ФК «ШИЯНА» здійснюється ТОВ «НОТТА ГРУП» (ідентифікаційний код юридичної особи 43057170, місцезнаходження м. Запоріжжя, вул. Рекордна, буд. 26Г) шляхом володіння часткою в статутному капіталі ТОВ «ФК «ШИЯНА» в розмірі 5 400 тис. грн., що становить 90% статутного капіталу ТОВ «ФК «ШИЯНА». Громадянка України Вельможко Вікторія Львівна є власником 100% частки Статутного капіталу ТОВ «НОТТА ГРУП», є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «ФК «ШИЯНА».

В звітному періоді операції з ТОВ «НОТТА ГРУП» відсутні. Кредиторська та дебіторська заборгованості за операціями з ТОВ «НОТТА ГРУП» станом на звітну дату відсутні.

Контроль над ТОВ «ФК «ШИЯНА» шляхом опосередкованого володіння здійснюється фізичною особою Вельможко Вікторія Львівна.

Операції з Вельможко В.Л. протягом 2020 року включають:

- продаж фінансової інвестиції на суму 5 975 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 р. Товариство не має заборгованості перед Вельможко В.Л.

Заборгованість Вельможко В.Л. за продані фінансові інвестиції станом на 31.12.2020р. складає 5 975 тис. грн.

Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін відсутні.

Виплати провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал Товариства включає Директора.

У 2020 році витрати Товариства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали (заробітна плата) 36 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року Товариство не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

14. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Загальні економічні умови

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві перехідній економіці. Такі особливості включають, але не обмежуються, низький рівень ліквідності на ринках капіталу, відносно високий рівень інфляції й наявність валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн з розвинутою економікою. На українську економіку впливають ринкові коливання й зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Товариства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на даний момент.

Податкова система

В даний час в Україні діє ряд законів і нормативних актів відносно різноманітних податків і зборів, які стягуються як державними, так і місцевими органами влади. Податки, які застосовуються, включають податок на додану вартість, податок на прибуток, ряд податків з обороту, нарахування на фонд заробітної плати, а також інші податки і збори. Закони, які регулюють ці податки, часто змінюються, а їх положення часто нечіткі або не розроблені.

Також немає достатньої кількості судових прецедентів щодо цих проблем. Часто існують різні точки зору відносно тлумачення правових норм серед державних міністерств і організацій (наприклад, податкової служби та її інспекцій), що викликає загальну невизначеність і створює підстави для конфліктних ситуацій. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання понад нормативних витрат електроенергії), підлягають перевірці і вивченню з боку ряду контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені в значних обсягах.

Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж існують в країнах з більш розвинутою податковою системою.

Як правило, податкові декларації можуть перевірятися протягом невизначеного періоду часу. Проте, на практиці ризик ретроспективного стягнення податку або застосування фінансових санкцій значно зменшується по закінченні трьох років.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється у повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що Товариство нарахувало та сплатило всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва Товариства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

Однак не може бути впевненості у тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо відповідальності товариства відповідно до чинного податкового законодавства та не застосують штрафні санкції.

У даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство не має справу із судовими позовами та претензіями. Станом на 31.12.2020 р. відсутні судові справи і претензії, пред'явлені Товариству кредиторами або подані Товариством до дебіторів.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Страхування

Витрати Товариства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає:

- процентний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

- пайовий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на пайові цінні папери та похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є такі цінні папери;
- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

- товарний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на похідні фінансові інструменти, базовим активом яких є товари.

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

Станом на 31.12.2020 р., враховуючи структуру активів Товариства, ризиками, на які наражається Товариство в своїй діяльності, є кредитний ризик та ризик ліквідності. Активи, чутливі до ринкових ризиків відсутні.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

Активами Товариства, чутливими до кредитного ризику є поточні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариством відносяться:

- аналіз платоспроможності контрагентів (де це застосовно);
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої та безнадійної дебіторської заборгованості.

Кількісна оцінка впливу кредитного ризику на вартість чистих активів Товариства та її зміна порівняно з попереднім періодом:

Фінансовий інструмент	Балансова вартість станом на 31.12.2020 р., тис. грн.	Частка в загальному обсязі активів станом на 31.12.2020 р., %	Балансова вартість станом на 31.12.2019р., тис. грн.	Частка в загальному обсязі активів станом на 31.12.2019 р., %
Поточні рахунки в банках	585	1,36	12	0,2
Дебіторська заборгованість	42 520	98,59	4	0,07

Товариство використовує (де це застосовно) 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).

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.

До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності Товариства віднесено:

- збалансованість активів Товариства за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів Товариства в ліквідній формі;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

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.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

(тис.грн.)					
Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-	-	-	1
Всього	1	-	-	-	1
Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	4	-	4
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	6	-	-	-	6
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 050	-	-	-	1 050
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	404	-	-	-	404
Інші поточні зобов'язання	-	33 826	-	-	33 826
Всього	1 460	33 826	4	-	35 290

15. Припущення щодо функціонування Товариства у найближчому майбутньому

В кінці 2019 року з Китаю вперше прийшла інформація про коронавірус (COVID-19). У перші місяці 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив став набирати силу.

Хоча на дату випуску цієї фінансової звітності ситуація все ще розвивається, до теперішнього моменту відсутній негативний вплив на обсяг надання фінансових послуг Товариства.

Товариство не очікує суттєвого зниження доходів протягом 2021 року, не планує зниження інвестиційного бюджету на 2021 рік у зв'язку з економічною кризою.

Товариство не розглядає ризик поширення пандемії COVID-19 як можливу загрозу безперервності діяльності Товариства. На думку керівництва, цей спалах відноситься до категорії не коригуючих подій після звітної дати.

ТОВ «ФК «ШИЯНА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Однак, вплив цієї ситуації на суспільство в майбутньому спрогнозувати неможливо. Керівництво продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «ШИЯНА»

20.04.2021 року

Директор

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Комарова Г.М.

Сичова І.Й.