



Аудиторська фірма

МІЛА - АУДИТ

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

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»
код за ЄДРПОУ 42309535
станом на 31.12.2022 р.**

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

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»

Національному Банку України
(далі – НБУ)

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

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

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

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

Основа для думки із застереженням

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

- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам пп. 31 та 34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- операцій та залишків по операціям з пов'язаними сторонами, відповідно до вимог п. 13, 18-19 МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони», п. 138в МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 та Примітку 8 до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Після чого воєнний стан було продовжено протягом всього 2022 року. Крім того, додатково повідомляємо, що із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 02.05.2023 № 3057-ІХ, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

Інша інформація

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

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

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

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

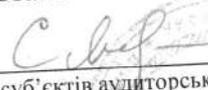
Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно частини третьої статті 14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Міла-аудит»
Код ЄДРПОУ	23504528
Юридична адреса	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.26, кв.310 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.26, кв.310)
Місцезнаходження	04210, м. Київ, пр.-т Володимира Івасюка, буд.10А, корп.2, кв.43 (04210, м. Київ, пр.-т Героїв Сталінграда, буд.10А, корп.2, кв.43)
Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1037 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Телефон та електронна адреса	(044) 537-76-53, 537-76-52, E-mail: af.milaaudit@gmail.com
Дата і номер Договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності	Договір №05/05/23 від 16 травня 2023 року
Дата початку проведення аудиту	16 травня 2023 року
Дата закінчення проведення аудиту	30 червня 2023 року

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

аудитора, є

 С.О. Яковенко
(сертифікат №005843, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101244)

Директор аудиторської фірми

ТОВ «Аудиторська фірма

«Міла-аудит»

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

30 червня 2023 р.

Підприємство ТОВ "Сіті Фін Альянс" Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Територія Печерський за ЄДРПОУ 42309535
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТГГ 1 UA80000000000624772
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. за КОПФГ 240
за КВЕД 64.99

КОДИ		
2023	01	01
42309535		
UA80000000000624772		
240		
64.99		

Середня кількість працівників ² 2
Адреса, телефон вулиця Дарвіна, буд. 5, оф. 26, м. Київ, 01004 0506828227

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основи засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	-	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
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	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 015	4 815
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	373	443
з бюджетом	1135	-	3
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	-	242
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	1
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3	1
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резерви незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 391	5 504
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	5 391	5 504

Пасив			
1	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 096	5 096
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	28	54
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 124	5 150
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	202	257
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1555	-	-
Усього за розділом II	1595	202	257
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	16	-
товари, роботи, послуги	1620	1	-
розрахунками з бюджетом	1621	1	9
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	7
розрахунками зі страхування	1630	10	-
розрахунками з оплати праці	1635	-	48
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	38	-
Поточні забезпечення	1665	-	40
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	-	-
Інші поточні зобов'язання	1695	-	-
Усього за розділом III	1700	65	97
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	5 391	5 504

Керівник

Головний бухгалтер

Пінаєв Сергій

Пінаєва Тетяна Андріївна

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



Підприємство ТОВ "Сіті Фін Альянс"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
42309535		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	500
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-)	(1 767)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(1 267)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	5
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(130)	(277)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(130)	(1 539)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	201	1 526
Інші доходи	2240	16	109
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(55)	(87)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток			Прод
збиток	2290	32	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2295	(-)	(
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2300	(6)	
	2305	-	
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	26	
збиток	2355	(-)	(

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	попереднього року
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	26	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	попереднього року
Матеріальні затрати	2500	-	4
Витрати на оплату праці	2505	101	16
Відрахування на соціальні заходи	2510	25	32
Амортизація	2515	-	-
Інші операційні витрати	2520	4	79
Разом	2550	130	277

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період
1	2	3	попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	4
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



Пінаєв Сергій

Пінаєва Тетяна Андріївна

КОДИ		
2023	01	01
42309535		

Підприємство **ТОВ "Сіті Фін Альянс"**

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	575
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	69
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(40)	(58)
Праці	3105	(42)	(114)
Вітрахувань на соціальні заходи	3110	(26)	(35)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(20)	(44)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(15)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(20)	(29)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	(389)
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	(3)	(6)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-132	-2
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	220	-
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	(-)	(
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	(90)	(
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	130	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	
Отримання позик	3305	-	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	
Інші надходження	3340	-	
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(
Погашення позик	3350	-	
Сплату дивідендів	3355	(-)	(
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	(
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	(
Інші платежі	3390	(-)	(
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2	
Залишок коштів на початок року	3405	3	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	
Залишок коштів на кінець року	3415	1	

Керівник

Головний бухгалтер



Пінаєв Сергій

Пінаєва Тетяна Андріївна

1	2	3	4	5	6	7	8
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:							
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:							
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	26	-
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	54	-

Керівник

Пінаєв Сергій

Головний бухгалтер

Пінаєва Тетяна Андріївна



ПРИМІТКИ

до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»
на 31 грудня 2022 року

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

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

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

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

Керівництво також відповідає за:

- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
 - Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
 - Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.
 - Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
 - Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- Фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 рік для подання в органи державної статистики затверджено до випуску 18 квітня 2023 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску керівництвом Компанії 18 квітня 2023 року наступними особами:

Директор



Головний бухгалтер

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо використовувати встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року;

Звіт про сукупні доходи на 31 грудня 2022 рік;

Звіт про рух грошових коштів на 31 грудня 2022 рік;

Звіт про зміни у власному на 31 грудня 2022 рік.

Фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух коштів Товариства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, витрат.

1. Загальна інформація.

1.1. Інформація про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС» (Товариство) (ідентифікаційний код юридичної особи 42309535) зареєстроване 13.07.2018 року запису: 1 068 102 0000 051345) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 01004, м.Київ, вул. Дарвіна буд.5, поверх 26

Види діяльності Товариства за КВЕД: Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг, 64.99 Фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Створення ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»

13.07.2018 зг Рішення № 1 Установчих зборів засновників (учасників) – про створення Товариства

13.09.2018 згідно рішення № 1/9/18 Загальних зборів учасників ТОВ «ЛЕСТ» прийнято рішення продати частку у Статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП»

13.09.2018 зг Рішення № 2 Купівля частки у розмірі 5085000,00 в Статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП»

13.09.2018 було підписано попередній договір купівлі-продажу частки (кладеному) капіталі ТОВ «БМТ ГРУП», де було встановлено строки сплати Частки до 27 вересня 2018 року

Оплата частки була сплачена 27 вересня 2018 року у розмірі 5085000,00 грн. вивіреною готівкою «Земельний Капітал»

02 жовтня 2018 року підписано Договір № 1-10,18 купівлі-продажу частки (кладеному) капіталі, про наступне що ТОВ «С.Ф.А.» приймає у власність належну частку в статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП», частка яка відчужується, складає 99,71% частку у розмірі 5085000,00 грн., частка що відчужується сплачена повністю .

05 жовтня 2018 року було підписано Акт приймання – передачі частки Статутного капіталу ТОВ «БМТ ГРУП» де і підтверджується факт повного розрахунку частки

01 листопада 2018 року зг. Рішення №3 Загальних зборів засновників (учасників) ТОВ «С.Ф.А.», про надання повноважень директору ТОВ «БМТ ГРУП»

11 квітня 2019 року згідно Рішення № 5 Загальних зборів учасників ТОВ «С.Ф.А.» було прийнято рішення про зміну Директора, Кінцевого бенефіціарного власника Товариства з місцезнаходження, уповноважень Товариства «С.Ф.А.»

керівник Пінаєва Тетяна Андріївна ,

місцезнаходження 01045 м. Київ вул. Бульварно-Кудрявська буд.22 ,поверх 2

Змінити бенефіціарного власника Товариства з Калугіна Сергія Анатолійовича Володимира Леонтійовича ,Максимця Ярослава Володимировича .

15 червня 2020 року згідно Договору про купівлю – продаж корпоративних прав (частки в статутному капіталі) ТОВ «БМТ ГРУП», відбулася продаж частки Максимця Ярослава Володимировичу, (кінцевому бенефіціарному власнику) що становить 99,71% частку у розмірі статутного капіталу ТОВ «БМТ ГРУП» у розмірі 5 085 000,00 грн, оплату частки здійснено 31.12.2021 року .

Вступ

З метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо використовувати встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року;

Звіт про сукупні доходи на 31 грудня 2022 рік;

Звіт про рух грошових коштів на 31 грудня 2022 рік;

Звіт про зміни у власному на 31 грудня 2022 рік.

Фінансова звітність достовірно представляє фінансове положення, фінансові результати та рух коштів Товариства, виходячи з правдивого відображення наслідків здійснення наслідків здійснення операцій, інших подій та умов у відповідності з критеріями визнання активів, зобов'язань, витрат.

1. Загальна інформація.

1.1. Інформація про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС Товариство» (ідентифікаційний код юридичної особи 42309535) зареєстроване 13.07.2018 року запису: 1 068 102 0000 051345) відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження: 01004, м.Київ, вул. Дарвіна буд.5, поверх 26

Види діяльності Товариства за КВЕД: Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг, 64.99 Фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Вищим органом Товариства є Загальні Збори учасників.

Створення ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»

13.07.2018 зг Рішення № 1 Установчих зборів засновників (учасників) – про створення Товариства

13.09.2018 згідно рішення № 1/9/18 Загальних зборів учасників ТОВ «ЛЕСТ» прийнято рішення продати частку у Статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП»

13.09.2018 зг Рішення № 2 Купівля частки у розмірі 5085000,00 в Статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП»

13.09.2018 було підписано попередній договір купівлі-продажу частки (кладеному) капіталі ТОВ «БМТ ГРУП», де було встановлено строки сплати Частки до 27 вересня 2018 року

Оплата частки була сплачена 27 вересня 2018 року у розмірі 5085000,00 грн. вивіреною сумою «Земельний Капітал»

02 жовтня 2018 року підписано Договір № 1-10,18 купівлі-продажу частки (кладеному) капіталі, про наступне що ТОВ «С.Ф.А.» приймає у власність належну частку в статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП», частка яка відчужується, складає 99,71% частки в розмірі 5085000,00 грн., частка що відчужується сплачена повністю .

05 жовтня 2018 року було підписано Акт приймання – передачі частки Статутного капіталу ТОВ «БМТ ГРУП» де і підтверджується факт повного розрахунку частки

01 листопада 2018 року зг. Рішення №3 Загальних зборів засновників (учасників) ТОВ «С.Ф.А.», про надання повноважень директору ТОВ «БМТ ГРУП»

11 квітня 2019 року згідно Рішення № 5 Загальних зборів учасників ТОВ «С.Ф.А.» було прийнято рішення про зміну Директора, Кінцевого бенефіціарного власника Товариства з місцезнаходження, уповноважень Товариства «С.Ф.А.»

керівник Пінаєва Тетяна Андріївна ,

місцезнаходження 01045 м. Київ вул. Бульварно-Кудрявська буд.22 ,поверх 2

Змінити бенефіціарного власника Товариства з Калугіна Сергія Анатолійовича Володимира Леонтійовича ,Максимця Ярослава Володимировича .

15 червня 2020 року згідно Договору про купівлю – продаж корпоративних прав (внесених до статутного капіталі) ТОВ «БМТ ГРУП», відбулася продаж частки Максимця Ярослава Володимировичу, (кінцевому бенефіціарному власнику) що становить 99,71% частки в розмірі статутного капіталу ТОВ «БМТ ГРУП» у розмірі 5 085 000,00 грн, оплату частки здійснено 31.12.2021 року .

15 червня 2020 року згідно Акту приймання-передачі частки у Статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП», ТОВ «С.Ф.А.» передало, а Максимець Ярослав Володимирович прийняв частку у Статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП» у розмірі 5 085 000,00 грн.

03 липня 2020 року Рішенням єдиного Учасника №03.07/2020, було виключено із переліку кінцевих бенефіціарних власників Стецюка Володимира Леонтійовича.

11 серпня 2020 року, згідно договору купівлі-продажу корпоративних прав (частки у статутному капіталі) ТОВ «БМТ ГРУП», Максимець Ярослав Володимирович викупив частку у Стецюка Володимира Леонтійовича

11 серпня 2020 року було підписано Акт прийому –передачі частки у статутному капіталі ТОВ «БМТ ГРУП».

09 вересня 2020 року згідно Рішення єдиного учасника № 09.09.2020, було змінено назву, та місцезнаходження ТОВ «БМТ ГРУП» на ТОВ «ФІНІНВЕСТ СП», місцезнаходження 01004 м.Київ вул..Дарвіна 5 оф.26

26 жовтня 2020 року згідно Рішення Єдиного учасника № 26.10/2020 ТОВ «С.Ф.А.» Було змінено місцезнаходження Товариства 01004 м.Київ вул..Дарвіна 5 оф.26

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

1.2. Економічне середовище, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність

У зв'язку з військовим станом з 24.02.2022 ситуація в Україні протягом 2022 року лишалася достатньо складною у зв'язку з поширенням епідемії коронавірусу, та вторгненням РФ.

Проте економіка України відновлюється. Однак темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що формуються. За даними Держстату, економіка України за 9 місяців 2022 року продемонструвала лише 2,2% річного зростання, що не компенсує минулорічного падіння (-4%).

Продовжено державну підтримку кредитування. У 2022 році успішно продовжено реалізацію ініціативи Президента України щодо стимулювання кредитування малого та мікро бізнесу шляхом впровадження програми компенсації частини відсоткової ставки за банківськими кредитами, а також надання пакетних гарантій під нові інвестиційні проекти.

Це дозволило бізнесу отримати за програмою "Доступні кредити 5-7-9%" отримати від уповноважених банків майже 30 тис. кредитів на загальну суму близько 80 млрд гривень.

Інвестиційна активність бізнесу та держави залишається низькою. За 9 місяців поточного року на інвестиції в основний та оборотний капітал було спрямовано лише 10,1% ВВП (в минулому році було 7,5%), тоді як в середньому по групі країн з ринками, що формуються у 2021-2022 рр. цей показник становив 27% ВВП.

Основною причиною стагнації інвестиційної діяльності є слабкі темпи економічного відновлення, в результаті чого в країні не формується адекватний внутрішній ресурс національних заощаджень – основного джерела інвестицій.

Так, за підсумками 9 місяців 2022 р. на формування заощаджень суб'єктами економіки було спрямовано лише 10% ВВП, тоді як в середньому по країнах ЄС на приріст заощаджень було спрямовано 24% ВВП Євросоюзу.

Водночас фіскальна та монетарна політики, які мали б підтримати економічне зростання, упродовж 2021 року були достатньо жорсткими.

Аналізуючи економічне та фінансове становище держави менеджмент Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всі необхідні заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків та для забезпечення стабільності діяльності Товариства.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2017 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно чинного законодавства Товариство складає звітність за МСФЗ.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2019 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Керівництво вважає, що у процесі підготовки фінансової звітності, застосована належна облікова політика, її застосування було послідовним і підтверджувалося обґрунтованими виваженими припущеннями і розрахунками. Також було дотримано всіх відповідних Міжнародних стандартів фінансової звітності. Дострокове застосування МСФЗ не проводилося.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих значень.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

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

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 07.02.2022 № 2915-IX, продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

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

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

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за 2022 рік затверджена до випуску (з метою оприлюднення) подачі до НБУ керівництвом Товариства року, та затверджено Рішенням Загальних зборів Учасників від 2/23 від 18.04.2023 року. Ні учасники, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску 18 квітня 2023 р.

2.6. Порівняльні показники фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН станом на 31 грудня 2022 року

В тис. грн.	31.12.2022	31.12.2021
Актив		
Необоротні активи		
Нематеріальні активи	0	0
первісна вартість	0	0

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»

накопичена амортизація	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	0	0
Усього необоротних активів	0	0
Всього оборотних активів		
Запаси	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4815	5015
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами	443	373
з бюджетом	3	0
Поточні фінансові інвестиції	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	242	-
Гроші та їх еквіваленти	1	3
Витрати майбутніх періодів	-	-
Інші оборотні активи		
ВСЬОГО АКТИВІВ	5504	5391
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Зареєстрований (пайовий) капітал	5096	5096
Додатковий капітал	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	54	28
Всього власного капіталу	5150	5124
Інші довгострокові зобов'язання	257	202
Усього довгострокових зобов'язань	257	202
Поточні зобов'язання і забезпечення	97	65
Всього поточні зобов'язання та забезпечення	97	65
ВСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	5504	5391

ЗВІТ ПРО СУКУПНІ ДОХОДИ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

<i>В тис. грн.</i>	з 01.01.22р. по 31.12.22р.	з 01.01.21р. по 31.12.21р.
Дохід від реалізації послуг	-	500
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	(1767)
Валовий прибуток (збиток)	-	(1267)
Інші операційні доходи	-	5
Адміністративні витрати	(130)	(277)
Витрати на збут	0	0
Інші операційні витрати	0	0
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(130)	(1539)
Дохід від участі в капіталі	-	-
Інші фінансові доходи	201	1526
Інші доходи	16	109
Фінансові витрати	(55)	(87)
Фінансовий результат до оподаткування	32	9
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(6)	(1)
Чистий прибуток (збиток)	26	8
Інший сукупний дохід до оподаткування	0	0
ВСЬОГО СУКУПНИХ ДОХОДІВ	26	8

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

<i>Найменування статті, в тис. грн.</i>	01.01.22р. по 31.12.22р.	з 01.01.21р. по 31.12.21р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		0
Надходження від:	-	0
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	500
Надходження від цільового фінансування	-	0
Надходження авансів від покупців та замовників	-	0
Надходження від повернення авансів	-	73
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	-	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	-	0
Інші надходження	-	0
Витрачання на:	-	0
Оплату товарів (робіт, послуг)	(40)	(59)

Оплату праці			
Відрахування на соціальні заходи	(42)		(66)
Зобов'язань з податків та зборів	(26)		(24)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(20)		(35)
Витрачання фінансових установ на оплату авансів	-		(12)
Витрати на повернення авансів	(1)		(326)
Інші витрачання	-		(54)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(3)		(1)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	-132		(2)
Находження від реалізації фінансових інвестицій	-		0
Інші платежі	220		0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	(90)		0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-		0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	130		0
Находження від власного капіталу	-		0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-		0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-		0
Залишок коштів на початок року	(2)		(2)
Залишок коштів на кінець року	3		5
	1		3

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за період з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

<i>В тис. грн</i>	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на початок року	5096	-	-	28	5124
Виявлення помилок					
Скоригований залишок на початок року	5096	-	-	-	-
Чистий збиток за звітний період	-	-	-	28	5124
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	26	26
Накопичені курсові різниці	-	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2022р	5096	-	-	26	26
				54	5150

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ за період з 01.01.2021 р. по 31.12.2021 р.

<i>В тис. грн</i>	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Неоплачений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на початок року	5096	-	-	66	5162
Виявлення помилок					
Скоригований залишок на початок року	5096	-	-	-46	-46
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	-	-	-	20	5116
Інший сукупний дохід за звітний період	-	-	-	8	8
Накопичені курсові різниці	-	-	-	-	-
Внески учасників:					
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-
Залишок на 31.12.2021р	5096	-	-	8	8
				28	5124

3. Суттєві положення облікової політики.

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та використанням методів оцінки МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного характеру інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається

використання наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Розрахунки та судження постійно переглядаються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року включають:

Фінансові інструменти

За загальним правилом параграфу 4.1.1 МСФЗ 9 модель оцінки фінансових активів залежить від таких двох критеріїв, як (а) бізнес-модель товариства з управління фінансовими активами і (б) встановлені договором характеристики грошових потоків за фінансовим активом.

Метод ефективної процентної ставки

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

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

Гроші та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки на рахунках в банку, які не є обмеженими для використання. Усі грошові кошти, використання яких будь-яким чином є обмеженим, не включаються до складу грошових коштів та їх еквівалентів. Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

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

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків

із застосуванням рахунків резервів.

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

Щороку товариство здійснює інвентаризацію дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами.

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами Товариство відносить

дебіторську заборгованість, що утворилася в результаті того, що постачальникам були виплачені гроші, а продукція, товари, роботи або послуги ще не були отримані Компанією.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом Товариство відносить дебіторську заборгованість фінансових і податкових органів, а також переплату за податками, зборамі іншими платежами до бюджету. Компанія веде облік у розрізі окремих податків, платежів та зборів.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

До складу дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків Товариство відносить дебіторську заборгованість, що виникає у результаті операцій із пов'язаними сторонами, так як учасники або засновники Товариства

Інша поточна дебіторська заборгованість

До складу іншої поточної дебіторської заборгованості Товариства відносить дебіторську заборгованість за договорами позики та іншу дебіторську заборгованість.

Довгострокова дебіторська заборгованість

До складу довгострокової дебіторської заборгованості Товариства відносить всю дебіторську заборгованість, строк погашення якої більше ніж через 12 місяців.

Консолідація та об'єднання бізнесу

Для консолідації з асоційованими товариствами інвестор при обліку власних інвестицій використовує метод участі у капіталі, за яким балансова вартість інвестиції відображає частку інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування.

Згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» під методом участі в капіталі розуміють метод обліку, відповідно до якого інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують залежно від зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування. Згідно з цим методом інвестиція в асоційоване товариство первісно визнається за собівартістю, і згодом балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та мите законодавство України може тлумачитись порізно і часто змінюється. Відповідні органи можуть не погодитися з тлумаченнями цього законодавства керівництвом Компанії зв'язку з діяльністю Компанії та операціями в рамках цієї діяльності.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів, в результаті можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафи та пені.

Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

На кожну звітну дату Товариство здійснює оцінку фінансових активів та зобов'язань, в результаті чого може бути здійснена рекласифікація з подальшим відображенням у звітності.

Помилки можуть виникати щодо визнання, оцінки, подання або розкриття інформації про елементи фінансової звітності. Фінансова звітність не відповідає МСФЗ, якщо вона містить або суттєві помилки, а також несуттєві помилки, зроблені навмисно для досягнення особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання. Потенційні помилки поточного періоду, виявлені протягом цього періоду, виправляють до затвердження фінансової звітності до випуску. Товариство виправляє суттєві помилки попереднього періоду ретроспективно в першому комплексі фінансових звітів, затверджених до випуску після їх виявлення.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності

доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансовий актив за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансовий актив за амортизованою собівартістю;
- інвестиції в інструмент капіталу за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю;
- фінансове зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої вони були отримані. Витрати на придбання визнаються витратами періоду і не включаються до первісної вартості.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами НБУ.

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

3.3.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

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

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

Резерв покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву та покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яку вважатиме думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотною частинкою резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, сума яких індивідуально не істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржників. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, такі як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічній області регіоні.

Товариство розраховує резерв сумнівних боргів шляхом розподілу дебіторської заборгованості за групами в залежності від строків непогашення, у кожній групі застосовується свій коефіцієнт сумнівності.

Товариство розподіляє дебіторську заборгованість наступним чином:

Група 1	Група 2	Група 3	Група 4	Група 5
Строк оплати не настав	Строком непогашення від 1 до 365 днів	Строком непогашення від 366 до 730 днів	Строком непогашення від 731 до 1095 днів	Після закінчення строку позовної давності
-	Коефіцієнт сумнівності – 3%	Коефіцієнт сумнівності – 6%	Коефіцієнт сумнівності – 90%	Коефіцієнт сумнівності – 100%

Сума збитків визначається у прибутку чи збитку. Якщо у наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визначається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути некасово призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Проте, в випадку поточної дебіторської заборгованості, ефект дисконтування вважається несуттєвим і поточна дебіторська заборгованість оцінюється за первісною вартістю.

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

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, Товариство відносить інвестиції в акції, облігації, корпоративні права, якщо Товариство придбало їх для продажу та не має наміру здійснювати контроль над компанією, акціями чи корпоративними правами якої володіє. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю. Результати від зміни справедливої вартості доступного для продажу фінансового активу визнаються у прибутках та збитках.

Справедлива вартість акцій та облігацій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції або облігації мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь

протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій та облігацій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій та облігацій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.3.5. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Товариство оцінює фінансовий актив за амортизованою вартістю, якщо кінцевою метою бізнес-моделі у відношенні фінансового активу є утримання його для збирання контрактних грошових потоків та контрактні умови цього фінансового активу передбачають грошові надходження у певні строки лише у якості погашення основної суми та сплати відсотків на непогашену основну суму.

До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство відносить облігації та векселі, інші боргові зобов'язання. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

3.3.6. Фінансові зобов'язання

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, користуючись методом ефективного відсотка, за винятком фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Оцінка фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю

Первісно зобов'язання, на які нараховуються відсотки, визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку та будь-яка різниця між чистим надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

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

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання Товариства визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання не дисконтуються. У випадку поточних зобов'язань ефект дисконтування вважається несуттєвим і вони оцінюються за первісною вартістю.

3.3.7. 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.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг або для здійснення адміністративних, соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше шести тисяч гривень.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з вартості балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка активу входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються тільки такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Клас основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
будівлі та споруди	від 15- 20 років
машини та обладнання	від 5-10 років
транспортні засоби	від 5-10 років
меблі та приладдя	від 4-10 років
інші основні засоби	від 4-10 років

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

3.4.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо суми очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облікові політики щодо податку 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 (відшкодуванням) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю.

або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Забезпечення

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

3.6.2. Виплати працівникам

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

3.6.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на фонд заробітної плати працівників для державного соціального та пенсійного страхування.

3.6.4. Витрати за позиками

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.

3.6.5. Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

3.6.6. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів з винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у Звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають перестают відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у Звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникли зобов'язання без визнання активу.

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

3.7.2 Застосування нових та переглянутих МСФЗ

Нові прийняті і переглянуті МСФЗ.

Станом на 31 грудня 2019 року такі нові стандарти і інтерпретації були випущені, та вступили в силу з 01 січня 2020 року. Товариство застосувало ці стандарти після їх вступу в силу.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни облікових оцінок та помилки» - Визначення суттєвості.

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» з метою узгодження визначення поняття «суттєвий» між стандартами та уточнення деяких аспектів цього визначення. У новому визначенні зазначається, що «Інформація є суттєвою, якщо пропускаючи, неправильно вважаючи або її затемнюючи можна обґрунтовано очікувати впливу на рішення, які первинні користувачі фінансової звітності загалом приймають на основі таких фінансових звітів, які презентують фінансову інформацію у конкретній звітності суб'єкта господарювання». Поправки пояснюють, що суттєвість залежить від характеру чи масштабу інформації, або від обох. Суб'єкт господарювання повинен оцінити, чи є інформація, окремо або у поєднанні з іншою інформацією, істотною у контексті фінансової звітності.

Поправки пояснюють, що інформація затьмарюється, якщо вона передається таким чином, матиме аналогічний ефект, як пропуск або неправильне використання інформації. Суттєва інформація може, наприклад, бути затьмареною, якщо інформація щодо суттєвого предмета, транзакції чи іншої події розкидається скрізь по всій фінансовій звітності або розкривається за допомогою розпливчатої чи неясної мови. Суттєва інформація також може бути затемнена, якщо різні предмети, транзакції чи інші події неналежним чином зведеними або, навпаки, якщо подібні предмети неправильно розбиті.

Поправки замінюють поріг «може вплинути», що говорить про те, що будь-який потенційний вплив користувачів повинен розглядатися з «можна обґрунтовано очікувати впливу» у визначенні «суттєвий». Тому в зміненому визначенні уточнюється, що оцінка суттєвості повинна враховувати лише розумно очікуваний вплив на економічні рішення первинних користувачів.

Поточне визначення посилається на «користувачів», але не визначає їх характеристик, що може бути інтерпретовано таким чином, що суб'єкт господарювання зобов'язаний враховувати всіх можливих користувачів фінансової звітності, вирішуючи, яку інформацію розкривати. Отже, Рада з МСФЗ вирішила звернутися до первинних користувачів у новому визначенні, щоб допомогти відповісти на занепокоєння щодо термін «користувачі» може тлумачитися занадто широко.

Дані поправки набули чинності для річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року.

Ці зміни не мали істотного впливу на фінансову звітність Товариства, але введення терміна «затемнення інформації» у визначенні може потенційно вплинути на те, як судження про істотність приймаються на практиці, підвищуючи важливість того, як повідомляється та розкривається інформація.

фінансовій звітності. Ці судження застосовуються Товариством до фінансових звітів з 1 січня 2021 року та розкриваються у повному обсязі у Примітках до фінансової звітності за відповідні звітні періоди.

Нова Концепція МСФЗ

Рада з МСФЗ 29 березня 2018 року випустила нову версію Концептуальних основ фінансової звітності (Концепції). Нова версія Концепції застосована Товариством при складанні фінансової звітності з 1 січня 2020 року.

Рада з МСФЗ визначила нову мету складання фінансової звітності, а саме – надання інформації про активи, зобов'язання, капітал, доходи та витрати, корисної для користувачів під час оцінки майбутніх чистих економічних надходжень у компанію та здатності керівництва використовувати економічні ресурси компанії.

Упроваджено нове визначення "організація, що звітує" – це сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі. При цьому організація, що звітує, не обов'язково повинна бути окремою юридичною особою. У такий спосіб наголошується, що "організація, що звітує" може бути в багатьох формах, наприклад, як частина юридичної особи. Також окремо зазначається, що консолідована звітність більш корисна для користувачів, ніж неконсолідована.

Крім того, Рада з МСФЗ додала поняття "відповідальність (stewardship) за інформацію, викладену у фінансовій звітності". Також наголошується, що інформація у фінансовій звітності має допомагати користувачам, зокрема, оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами.

Також упроваджено нове поняття "обачність під час підготовки фінансової звітності". При цьому під обачністю розуміють прояв обережності під час винесення суджень в умовах невизначеності. Тобто обачність вимагає скоріше нейтральності в поданих даних, а не асиметрії в даних звітності (інакше кажучи, перебільшення чи применшення активів, зобов'язань, доходів чи витрат).

У новій версії Концепції офіційно з'явився пріоритет економічного змісту над формою (substance over form). Тобто вважається, що правдивого подання можна досягти лише завдяки відображенню сутності економічного феномена. У більшості випадків між ним і юридичною формою можна поставити знак рівності, але якщо це раптом не так, тільки відображення сутності відповідатиме правдивому відображенню інформації.

Упроваджено нові визначення "актив" і "зобов'язання". В оновленій версії Концепції зазначено нові критерії визнання активів та зобов'язань.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Ефективна дата 01 січня 2022р. Дострокове застосування дозволено.

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

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Ефективна дата 01 січня 2022р. Дострокове застосування дозволено.

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 1 «Подання фінансової звітності»

Ефективна дата 01 січня 2023 р. Дострокове застосування дозволено.

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 товариство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи товариство 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; і

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

Вказані поправки у фінансовій звітності Товариства, що закінчилась 31.12.2021 року, достроково застосовані. Вплив цих змін на фінансову звітність Товариством вивчається..

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

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

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентовані МСФЗ, відсутні.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в Звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань

час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4.6. Використання ставок дисконтування

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінені справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, охідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгів на дату оцінки

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»

Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови ймовірність по очікувані вхідні потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови ймовірність по очікувані вихідні грошові потоки

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковуються дебіторська заборгованість розмірі 4 815 000, 00 (чотири мільйони вісімсот п'ятнадцять тисяч гривень нуль копійок), що в по обсязі складаються із заборгованості Максимця Ярослава Володимировича за Договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі ТОВ «Фінінвест СП», та обліковується у балансі Товариства за справедливою вартістю.

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

У 2021 році у Товариства не було активів, які б потребували оцінки справедливої вартості при використанні закритих вхідних даних 3-го рівня.

Відповідно вплив на прибуток або збиток чи інший сукупний дохід у 2021 відсутній.

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Всього
	31.12.22р	31.12.21р	31.12.22р	31.12.21р	31.12.22р	31.12.21р	
Дата оцінки	31.12.22р	31.12.21р	31.12.22р	31.12.21р	31.12.22р	31.12.21р	31.12.22р
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	3	-	-	-	-	1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	-	-	4815	5015	4815
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	-	-	443	373	443
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	242	0	242

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості. Справедлива вартість активів та зобов'язань в порівнянні з їх балансовою вартістю

1	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.22р	31.12.21р	31.12.22р	31.12.21р
Грошові кошти та їх еквіваленти	1	3	1	3
Інша поточна дебіторська заборгованість	242	-	242	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	4815	5015	4815	5015
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами з бюджетом	3	-	3	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	443	373	443	373
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	16	-	16
Кредиторська заборгованість з бюджетом	9	1	9	1
Кредиторська заборгованість зі страхування	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість з оплати праці	48	10	48	10
Поточні забезпечення	40	38	40	38
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	-	-

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

5.5. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У Товариства за звітний період відсутнє переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості.

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

За оцінками Товариства справедлива вартість активів та зобов'язань, які відображені в балансі Товариства відповідає балансовій вартості таких активів та зобов'язань.

Справедливу вартість кредиторської та дебіторської заборгованості неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства обліковується дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розмірі 4 815 000, 00 (чотири мільйони вісімсот п'ятнадцять тисяч гривень нуль копійок), що в повному обсязі складаються із дебіторської заборгованості Максимця Ярослава Володимировича за договором купівлі-продажу корпоративних прав ТОВ «ФІНІНВЕСТ СП», що обліковуються у балансі Товариства за справедливою вартістю.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Необоротні активи. Відсутні

6.2. Поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість поточна

Рядок	Назва статті (тис.грн.)	Звітний рік 2022	Попередній рік 2021
1	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (строком до 1 року).	4815	5015
2	Дебіторська заборгованість перед постачальниками-резидентами за сплачені аванси в рахунок майбутніх поставок товарів, робіт, (строком до 1 року).	443	373
3	Інша поточна дебіторська заборгованість	242	-
4	Поточні фінансові інвестиції	-	-
Усього:		5500	5388

6.3. Статутний капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року Статутний капітал був сформований та сплачений у повному обсязі.

Зареєстрований статутний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає 5 096 000, 00 (п'ять мільйонів дев'яносто шість тисяч гривень 00 копійок).

Нерозподілений прибуток на 31.12.2022 склав 54 000,00 грн.(п'ятдесят чотири тисячі гривень,00 коп)

Власний капітал на 31.12.2022 року склав 5 150 000 гривень (п'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч гривень)

Чисті активи

Станом на 31 грудня 2022 року чисті активи Товариства становлять 5 150 000,00 тис. грн.,(п'ять мільйонів сто п'ятдесят тисяч грн., 00 коп.) що відповідає законодавчим вимогам для фінансових установ.

6.4.Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Використання нерозподіленого прибутку протягом 2022 року відображено у Звіті про власний капітал у графі 7.

6.5.Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання представлені власними коштами засновника Установи ТОВ «ФІНІНВЕСТ СП», які отримані від юридичної особи-резидента згідно договору позики №01.09 від 01.09.2019 та:

дод.угодою №1 до цього Договору від 01.04.2021р на термін до 5 років. Ефективна відсоткова ставка одержаних позик становить 24%.

дод.угодою №2 до цього Договору від 01.12.2021р на термін до 11 років. Ефективна відсоткова ставка одержаних позик становить 27%.

Рядок	Назва статті(тис. грн.)	Звітний рік 2022	Попередній рік
1	Довгострокова поворотня позика від засновника Установи (строком погашення до 11-и років)	55	43
Усього:		55	43

6.7.Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2022 року поточні зобов'язання представлені наступними показниками:

Рядок	Назва статті(тис. грн.)	Звітний рік 2022	Попередній рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (до 12 місяців)	-	16
2	Поточна кредиторська заборгованість за розрахункам з бюджетом (до 12 місяців)	1	9
3	Поточна кредиторська заборгованість за короткостроковою позикою (до 12 місяців) отриманої від засновника Установи	-	-
4	Поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами від інших дебіторів	-	-
5	Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	48	10
6	Поточні забезпечення	40	38
Усього:		89	73

Кредиторська заборгованість є поточною строком погашення в ході звичайної фінансової господарської діяльності. Станом на 31.12.2022р. відсутня прострочена заборгованість одержана товарами (послугами), одержаною поворотною фінансовою допомогою від засновника Товариства «ФІНІНВЕСТ СП»

6.8.Поточні забезпечення

Забезпечення виплат персоналу включають зобов'язання з оплати відпусток працівникам, які Товариство буде сплачувати у майбутньому при наданні відпусток, або у вигляді компенсації у разі звільнення працівників, по яким залишились невикористані відпустки.

Забезпечення виплат невикористаних відпусток станом на 31.12.2021 року становлять 38 тис.грн, станом на 31.12.2022 року становлять 40 тис. грн.

6.9. Розкриття інформації щодо звіту про фінансові результати

6.10. Чистий дохід (виручка) від реалізації та собівартість реалізованих послуг

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, дохід від реалізації послуг включає:

Рядок	Назва статті(тис. грн.)	Звітний рік 2022	Попередній рік
1	Дохід за відступленням прав вимоги (факторинг)	-	500
2	Собівартість відступлених прав вимоги (факторинг)	-	1767
Усього:			(1267)

6.11. Інші операційні доходи, в т.ч. фінансові доходи

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, інші операційні доходи включають:

Рядок	Назва статті(тис. грн.)	Звітний рік 2022	Попередній рік
1	Доходи від контрагентів, як помилково перераховані	-	5
2	Прибуток від участі в капіталі асоц.компанії	-	-
3	Дохід від премії дисконту за Дог.позики від 01.09.19 ТОВ «ФІНІНВЕСТ СП»	201	1526
4	Прибуток (збиток) від переоцінки вартості фінансових інструментів	16	109
Усього:		217	1640

6.12. Інші фінансові та операційні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, інші операційні витрати включають:

Рядок	Назва статті(тис. грн.)	Звітний рік 2022	Попередній рік
1	Збиток від участі в капіталі асоц.компанії	-	-
2	Амортизація премії дисконту за Дог.позики від 01.09.19 ТОВ «ФІНІНВЕСТ СП»	(55)	(87)
3	Інші операційні витрати	-	-
Усього		(55)	(87)

6.13.Адміністративні витрати

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, адміністративні витрати включають:

Рядок	Назва статті(тис. грн.)	Звітний рік 2022	Попередній рік 2021
1	Витрати на утримання персоналу	101	191
2	Витрати на послуги банків	6	6
3	Консультаційні та інформаційні послуги	-	52
4	Інші адміністративні витрати	23	28
Усього:		130	277

6.14. Витрати на збут

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, витрати на збут відсутні:

6.15. Витрати на податок на прибуток

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, витрати по податку на прибуток становлять:

Рядок	Назва статті(тис. грн.)	Звітний рік 2022	Попередній рік 2021
1	Поточний податок на прибуток	6	1
Усього :		6	1

6.16. Розкриття інформації щодо звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

6.17. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за звітний період 2022 року Компанією складено за прямим методом.

Показники(тис. грн.)	2022 рік	2021 рік
Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за факторингом	-	500
Надходження авансів від клієнтів та замовників	-	-
Надходження від повернення авансів в т.ч. повернення гарантійного внеску		73
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(40)	(59)
Заробітна плата та ін. виплати	(42)	(66)
Відрахування на соціальні внески	(26)	(24)
Податки та збори (ПДФО, ВЗ та податок на прибуток)	(20)	(35)
Витрачання на оплату повернення авансів	-	(54)
Сплата авансів за товари (роботи, послуги)	(1)	(326)
Оплата послуг банку	3	6
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(2)	(2)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(2)	(2)
Залишок коштів на початок року	3	5
Вплив змін валютних курсів	-	-
Залишок коштів на кінець року	1	3

6.18. Розкриття інформації щодо звіту про власний капітал

Управління капіталом - це постійно організоване управління, спрямоване на найбільш оперативне виявлення ознак недостатності капіталу та створення відповідних передумов для забезпечення життєздатності Компанії.

Товариство здійснює управління капіталом з метою отримання впевненості, що вона буде здатна функціонувати, як організація, що продовжує свою діяльність на безперервній основі, максимізуючи при цьому прибуток учасників, шляхом оптимізації співвідношення між запозиченими коштами та власним капіталом.

Структура капіталу Компанії складається з зареєстрованого статутного капіталу, поділеному на частки, резервного капіталу та накопиченого нерозподіленого прибутку (збитку). Керівництво бачить свою роль як корпоративних кураторів, що несуть відповідальність за збереження й приріст капіталу, а також за одержання учасниками необхідної суми прибутку.

Мета Компанії в завданні підтримки й росту капіталу:

- забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому з метою надання прибутку учасникам і вигід іншим зацікавленим сторонам;
- зниження і контроль ризиків, які впливають на діяльність Компанії;
- збереження цілісності Компанії;

- забезпечення достатньої суми прибутку учасників шляхом реалізації кредитних продуктів користуються попитом у замовників по тарифах, відповідних до рівня ризику й очікувань учасників.

Товариство встановлює суму капіталу, який їй необхідний, пропорційно ризикам. Товариство утворює структуру свого капіталу й коректує її з урахуванням змін економічної ситуації й характеристик ринку поточного середовища. З метою підтримки або зміни структури капіталу, Товариство може збільшити статутний фонд, погасити заборгованості або реалізувати активи для поліпшення грошової платоспроможності. Товариство не залучала позиковий капітал и не планує цього в майбутньому.

Власний капітал Компанії станом на 31.12.2022 року склав 5086 тис. грн., що відповідає встановленим вимогам п. 1 розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 р. (у редакції розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері фінансових послуг 28.11.2013 № 4368).

Рядок	Назва статті(тис. грн.)	Звітний рік2022	Попередній рік
1	Статутний фонд	5096	5096
3	Накопичений нерозподілений прибуток/збиток	28	54
Усього:		5124	5150

Збиток Товариство, отримали в результаті господарської діяльності, та відсутності стабільності фінансової діяльності.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2022 р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, керівництво Товариства вважає, що судові збитки за позовами не будуть понесені.

7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі за якої податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви на знецінення, а також на ринковий рівень цін та угоди. На думку керівництва Товариство сплатить податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти будуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та несприятливим впливом зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

7.3. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін належать:

- Товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;

- близькі родичі особи управлінського персоналу Товариства;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

Станом на 31.12.2022 року пов'язаними особами Товариства є:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНІНВЕСТ СП»;
- Кінцевий бенефіціар Товариства – Максимець Ярослав Володимирович
- Директор Товариства – Пінаєва Тетяна Андріївна -48 515,83
- Головний бухгалтер – Пінаєв Сергій Вікторович -50 670,88

7.4. 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 валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. 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.

7.4.1. Кредитний ризик

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

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

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

Національною рейтинговою шкалою;

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

Станом на 31.12.2022 р. у Товариства наявна дебіторська заборгованість у сумі 4 815 тис.грн. (наявна для отримання економічних вигід на період більше 5 років у активах балансу ТОВ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»), щодо якої відсутні будь-які застави та інші форми забезпечення.

7.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

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

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами,

номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітньому періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Товариство немає активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

7.4.3. Ризик ліквідності

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.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2022 р. в Товаристві загалом зобов'язання у сумі 354 тис.грн. (257 тис. грн. довгострокове зобов'язання та 97 тис.грн.-поточне зобов'язання) з яких:

- 257 тис. грн.. заборгованість за попереднім договором перед ТОВ «ФІНІНВЕСТ СП» за амортизованою собівартістю
- 9 тис.грн. за податками ПДФО, ВЗ, податком на прибуток з бюджетом
- 48 тис. грн. заборгованість із заробітної плати керівнику
- 40 тис.грн. заборгованість за забезпеченнями відпускних

7.5. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню ціни на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. На цьому етапі керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

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

Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2023 № 2915-IX, продовжено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІТІ ФІН АЛЬЯНС»

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

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

Директор

Пінаєва Тетяна Андріївна

Головний бухгалтер

Пінаєв Сергій Вікторович



Аудиторський звіт

щодо річної фінансової звітності за 2022 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ
«СІТІ ФІН АЛБЯНС»
(код ЄДРПОУ 42309535)

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою
24 (двадцять чотирь) аркуші

Підпис _____ **30 червня 2023 року**



(Handwritten signature)