

ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

Фінансова звітність за рік , що закінчився 31 грудня 2022 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «МЕДІАНА ІНВЕСТ»**

**Фінансова звітність
за рік , що закінчився 31 грудня 2022 року**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	3
Фінансова звітність	
Звіт про фінансовий стан	4
Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід	5
Звіт про зміни у власному капіталу	6
Звіт про рух грошових коштів	7
Примітки до фінансової звітності	
1. Фінансова звітність	8
2. Загальна інформація про Товариство	8
3. Характеристика звітності	9
3.1 Основа складання фінансової звітності	9
3.2 Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	9
3.3 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації	10
3.4 Суттєві положення облікової політики	12
4. Доходи	23
5. Витрати	23
6. Податок на прибуток	23
7. Непоточні активи	24
8. Поточні активи	24
9. Власний капітал	24
10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	25
11. Поточні зобов'язання	25
12. Операції з пов'язаними сторонами	25
13. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання	26
14. Події після звітної дати	29
15. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому	29

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Власникам ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

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

2. Фінансова звітність Товариства, представлена на сторінках 4-31, складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності, затверджується від імені директора.

Директор ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»



Феленко Т.М.

ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»
вул. Гоголя, буд. 32
Запоріжжя, 69063
Україна

28.02.2023 року



**ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

(в тисячах українських гривень)

Активи	Примітка	На кінець звітного періоду 31.12.2022 р.	На початок звітного періоду 31.12.2021 р.
Активи			
Непоточні активи	7		
Основні засоби		-	-
Разом непоточні активи		-	-
Поточні активи	8		
Грошові кошти та їх еквіваленти		5 404	5 019
Інша поточна дебіторська заборгованість		40	40
Разом поточні активи		5 444	5 059
Разом активи		5 444	5 059
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал	9		
Статутний капітал		5 000	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		365	38
Разом власний капітал		5 365	5 038
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	10	-	-
Поточні зобов'язання	11		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
товари, роботи, послуги		3	9
розрахунками з бюджетом з оплати праці		72	8
Інші поточні зобов'язання		4	4
Разом поточні зобов'язання		79	21
Разом власний капітал та зобов'язання		5 444	5 059

Примітки на сторінках 8-31 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

28.02.2023 року

Директор

Головний бухгалтер



Феленко Т.М.

Бездощук О.А.



ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

**Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід
за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітка	2022 рік	2021 рік
Доходи	4		
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг		-	-
Інші доходи		607	215
Всього доходи		607	215
Витрати	5		
Адміністративні витрати		208	158
Інші витрати		-	1
Всього витрат		208	159
Прибуток (збиток) до оподаткування		399	56
Витрати з податку на прибуток	6	(72)	(8)
Прибуток (збиток) за період		327	48

Примітки на сторінках 8-31 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

28.02.2023 року

Директор

Феленко Т.М.

Головний бухгалтер

Бездощук О.А.



ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

**Звіт про зміни у власному капіталі
за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

(в тисячах українських гривень)

Показник	Примітка	Статутний капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Неоплачений капітал	Усього власний капітал
Залишок на 01.01.2022р.		5 000	-	38		5 038
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 01.01.2022р.		5 000		38	-	5 038
Зміни у власному капіталі від початку року до дати звітності (від 01.01.2022р. до 31.12.2022р.)	9	-	-	327	-	327
Залишок на 31.12.2022р.	9	5 000	-	365	-	5 365

Примітки на сторінках 8-31 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

28.02.2023 року

Директор

Головний бухгалтер

Феленко Т.М.

Бездюк О.А.



ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

**Звіт про рух грошових коштів
за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	2022 р.	2021 р.
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від продажу продукції (товарів, робіт, послуг)		-	-
Інші надходження		607	217
Платежі постачальникам		(49)	(8)
Виплати працівникам		(58)	(75)
Відрахування на соціальні заходи		(26)	(21)
Інші податки та обов'язкові платежі		(19)	(18)
Витрачання на оплату авансів		(61)	(58)
Інші витрачання		(9)	(41)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		385	(4)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-	-
Рух коштів у результаті фінансової діяльності Находження від: Власного капіталу			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чистий рух коштів за період		385	(4)
Залишок коштів на початок року	8	5 019	5023
Залишок коштів на кінець року	8	5 404	5 019

Примітки на сторінках 8-31 є невід'ємною частиною даного звіту

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

28.02.2023 року

Директор

Головний бухгалтер



Феленко Т.М.

Бездощук О.А.



**Примітки до річної фінансової звітності
за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

1. Фінансова звітність

ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» (далі – Товариство, компанія) підготувало річну фінансову звітність станом на 31.12.2022 р. згідно із вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність містить:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р.;

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

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

Звіт про власний капітал за 2022 р.;

Примітки до річної фінансової звітності за 2022 р.

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

Звітна дата – 31.12.2022 р.

2. Загальна інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФАКТОРИНГОВА КОМПАНІЯ «МЕДІАНА ІНВЕСТ» зареєстровано 16.11.2020 р. Департаментом реєстраційних послуг Запорізької міської ради, номер запису 1001031020000050130.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 43990523.

Місцезнаходження Товариства: 69063, м. Запоріжжя, вул. Гоголя, буд. 32

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

Товариство зареєстровано як фінансова установа відповідно до Рішення Національного банку України № 21/2498 - пк від 03.09.2021р. Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи - реєстраційний номер 81, серія та номер свідоцтва ФК №В0000346 від 03.09.2021 р.

Рішенням Комітету НБУ з питань нагляду та регулювання діяльності ринків небанківських фінансових послуг від 03 вересня 2021 року № 21/2499-пк ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» було видано ліцензії на провадження діяльності з надання фінансових послуг, а саме на: надання послуг з факторингу, надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Види економічної діяльності за КВЕД:

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

64.92 - інші види кредитування.

Станом на 31.12.2022 р. Товариство не має відокремлених підрозділів.

3. Характеристика звітності

3.1. Основа складання фінансової звітності

Основа складання фінансової звітності

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

Валюта виміру та представлення

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

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

3.2. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

Оцінки та припущення

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

Податки

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

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

Відстрочені податкові активи на звітну дату відсутні.

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

За 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, нормативна ставка податку на прибуток в Україні становила 18%.

Зменшення корисності основних засобів

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

Строки корисного використання основних засобів

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

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

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

3.3 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

З 01.01.2022 р. деякі зміни до МСФЗ стали обов'язковими для застосування. Нижче наведена інформація щодо переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Товариством з 01.01.2022 р.

МСБО 16 «Основні засоби» (ефективна дата 01.01.2022)

Поправки забороняють компанії враховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його

цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

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

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

Товариство не має обтяжливих контрактів та не несе витрат на їх виконання

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

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

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

Ці нововведення застосовуються до об'єднань бізнесу, для яких датою придбання є дата початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022-го або після цієї дати.

Товариство не бере участь в об'єднанні бізнесу

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020), чинні з 01.01.2022:

МСФЗ (IFRS) 1

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

МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін. Ці нововведення застосовуються з 01.01.2022 перспективно.

МСФЗ (IFRS) 16

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

МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не

включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Застосування наведених змін до стандартів не має суттєвого впливу на цю фінансову звітність.

Нові та переглянуті МСФЗ, які були випущені але не набрали чинності для фінансової звітності за 2022 рік

МСФЗ 17 (з урахуванням змін, внесених у червні 2020 та грудні 2021)	Страхові контракти	Набуває чинності з 01.01.2023
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичне керівництво 2 «Винесення суджень щодо суттєвості»	Розкриття облікових політик	Набуває чинності з 01.01.2023
Зміни до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	Визначення облікових оцінок	Набуває чинності з 01.01.2023
Зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції	Набуває чинності з 01.01.2023
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	Продаж або внесок активів в угодах між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ
Поправки до МСФЗ 16 «Оренда»	Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді	Набуває чинності з 01.01.2024
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Класифікація зобов'язань на поточні та довгострокові	Набуває чинності з 01.01.2024
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Довгострокові зобов'язання з певними умовами	Набуває чинності з 01.01.2024

Керівництво Компанії не очікує, що прийняття нових Стандартів та змін в існуючих Стандартах, зазначених вище, матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

Товариство не прийняло на власний розсуд будь-які стандарти, інтерпретації та поправки, які були видані, але ще не набрали чинності станом на 01.01.2022 р.

3.4. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

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

– його вартість може бути достовірно визначена.

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

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

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

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

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

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

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

Товариство припиняє визнання нематеріального активу:

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

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

Ліцензії обліковуються в складі нематеріальних активів.

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

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

Необоротні активи, утримувані для продажу оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи

подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у Звіті про сукупні доходи.

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

Запаси

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

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

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

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

Оцінку вибуття запасів Товариство здійснює за методом FIFO.

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

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

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

Запаси на звітну дату в обліку відсутні.

Фінансові інструменти

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

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

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

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

збиток.

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

а) Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – фінансові зобов'язання, утримувані для продажу, та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

б) Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю – всі інші фінансові зобов'язання. При первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції. У подальшому позики і кредиторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

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

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначеною шляхом оцінки діапазону можливих результатів;

- вартість грошей у часі;

- обґрунтовану та підтверджену інформацію про минулі події, поточних умовах та прогнозованих майбутніх економічних умовах, яка є доступною на звітну дату без надмірних витрат та зусиль.

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

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

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

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

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

Товариство припиняє визнання фінансового активу тільки тоді, коли:

– закінчується термін дії передбачений договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу або

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Товариство не здійснює дисконтування короткострокових (до 1 року) виданих кредитів та позик, оскільки вплив дисконтування за таких умов є несуттєвим для відображення у фінансовій звітності, а процес дисконтування з позиції витрачених часу, зусиль та значних математичних обчислень не є виправданим.

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

покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки.

Сума резерву відноситься до складу інших операційних витрат Компанії.

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

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

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

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

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

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

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

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

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Станом на звітну дату депозити відсутні.

Забезпечення

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

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

Виплати працівникам

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

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

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

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

Дивіденди

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

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

Доходи та витрати

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

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

Товариство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності, належать нараховані проценти за користування фінансовими кредитами, інші доходи.

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

Визнання собівартості реалізованих послуг та інших витрат

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

Витрати на позики

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

Операції в іноземній валюті

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

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

Оренда

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

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

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

Строк оренди, визначений Товариством, складається з невідомого періоду оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість, та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість. Для орендних договорів з невизначеним строком Товариство прирівнює тривалість договору до

економічного корисного строку експлуатації необоротних активів, які розміщені у орендованому приміщенні та фізично поєднані з ним, або ж прирівнює тривалість договору до середнього типового ринкового строку договору відповідного виду оренди. Той самий економічний корисний строк експлуатації застосовується для визначення строків амортизації активу права користування.

Амортизація відноситься на прибутки і збитки за прямолінійним методом.

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

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

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

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

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

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

Податок на прибуток

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

Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітній період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу. Поточний податок на прибуток визнається витратами або доходом у Звіті про сукупний дохід. Поточний податок на прибуток, який належить до статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не у Звіті про сукупний дохід. Вигода, пов'язана з податковим збитком, який можна зараховувати для відшкодування поточного податку попереднього періоду, визнається як актив.

Відстрочений податок на прибуток (зміна відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань) визнається витратами або доходом у Звіті про сукупний дохід. Відстрочений податок на прибуток, що виник за результатами операцій з дооцінки активів та інших господарських операцій, які відображаються збільшенням власного капіталу чи іншого сукупного прибутку, відображається за рахунок власного капіталу та іншого сукупного прибутку відповідно. Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань по всіх тимчасових різницях на дату балансу між податковими базами активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансового обліку. Відстрочене податкове зобов'язання визнається у випадку наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню. Товариство розраховує тимчасові різниці шляхом вирахування з балансової вартості активів та зобов'язань їх податкової

бази. Відстрочений податковий актив визнається у випадку виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці. Балансову вартість відстроченого податкового активу Компанія переглядає в кінці кожного звітного періоду.

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

Відстрочені податки станом на звітну дату не нараховувались.

Операції з пов'язаними сторонами

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

- Товариства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариство, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

- асоційовані компанії – Товариства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у Товаристві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це Товариство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності Товариства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб.

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

Пов'язаними сторонами Товариства є:

№ з/п	Повне найменування, код за ЄДРПОУ учасника	Розмір частки в статутному капіталі	Пряме / опосередковане володіння / інший вид контролю
1.	Шевчук Наталя Борисівна	100%	Пряме по 08.12.2022р.
2.	Остапенко Владислав Олександрович	100%	Пряме з 09.12.2022р
3.	Сальніков Дмитро Віталійович	-	директор по 16.11.2022р.
4	ФеленкоТетяна Миколаївна	-	директор з 18.11.2022р.

Сегментна інформація

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

Події після звітного періоду

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

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

4. Доходи

Дата державної реєстрації Товариства – 16.11.2020 р. Протягом 2021-2022 років Товариство не здійснювало господарської діяльності, окрім тієї, що пов'язана зі створенням Товариства та внесенням Товариства до Державного реєстру фінансових установ.

Склад інших доходів у звітному періоді:

Вид	(тис. грн.)	
	За звітний період за 2022р.	За аналогічний період попереднього року за 2021р.
Нарахування банком відсотків за користування залишками грошових коштів на поточному рахунку	607	215
Всього	607	215

5. Витрати

Склад витрат у звітному періоді:

Вид	(тис. грн.)	
	2022р.	2021р.
Адміністративні витрати	208	158
Інші операційні витрати	-	1
Всього	208	159

Адміністративні витрати

Вид	(тис. грн.)	
	2022р.	2021р.
Витрати на персонал	69	94
Відрахування на соціальні заходи	26	22
Оренда приміщення	7	7
Оренда майна	36	9
Розрахунково-касове обслуговування банків	6	3
Аудиторські послуги	40	-
Інші адміністративні витрати	24	24
Всього	208	159

6. Податок на прибуток

Ставка податку на прибуток в 2022 році встановлена на рівні 18 %.

Станом на 31.12.2022 р. відстрочені податкові активи або зобов'язання не нараховувались.

Витрати з податку на прибуток за звітний період склали 72 тис. грн.

7. Непоточні активи

Основні засоби

(тис. грн.)

Показник	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Балансова вартість основних засобів, в тому числі:	0	0
Первісна вартість основних засобів	1	1
Сума нарахованої амортизації	1	1

В складі основних засобів обліковано мобільний телефон.

8. Поточні активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

(тис. грн.)

Звітна дата	Грошові кошти в національній валюті		Разом
	Готівка	На поточних рахунках	
На кінець звітного періоду (31.12.2022р.)	-	5 404	5 404
На кінець попереднього фінансового року (31.12.2021р.)	-	5 019	5 019

Станом на 31.12.2022 р. на поточному рахунку у банку обліковуються грошові кошти на суму 5 404 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «СЕНС -БАНК», АТ «Банк Кредит Дніпро», АТ «ОТП Банк».

Станом на 31.12.2022 року еквіваленти грошових коштів відсутні.

Заборони на використання грошових коштів немає.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. склала 40 тис. грн.

9. Власний капітал

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

(тис. грн.)

Статті власного капіталу	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Статутний капітал	5 000	5 000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	365	38
Усього	5 365	5 038

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2022 року складає 5 365 тис.грн., що відповідає вимогам п.1 р. XI Положення про Державний реєстр фінансових установ, затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг, від 28.08.2003 р. № 41.

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

Статутний капітал

Станом на 31.12.2022 р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» складає 5 (п'ять) мільйонів гривень, що відповідає розміру, вказаному в установчих документах Товариства.

Статутний капітал станом на 31.12.2022 року сплачено повністю, виключно грошовими коштами. Розмір статутного капіталу відповідає вказаному в установчих документах Товариства.

Змін у розмірі статутного капіталу Товариства в 2022 році не було.

Зміни у складі учасників Товариства в 2022 році :

Склад та структура статутного капіталу:

Учасники Товариства	Частка, %	
	31.12.2022	31.12.2021
Шевчук Наталя Борисівна (Країна громадянства Україна, Місцезнаходження 69065, м. Запоріжжя, вул. Шкільна, буд. 24, кв.66)	-	100
Остапенко Владислав Олександрович (Країна громадянства Україна, Місцезнаходження 69068, м. Запоріжжя, вул. Уральська, буд. 78, кв.4)	100	-
Всього	100	100

10. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31.12.2022р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

11. Поточні зобов'язання

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

Поточні зобов'язання класифікуються наступним чином:

Найменування	(тис.грн.)	
	31.12.2022 р.	31.12.2021 р.
Заборгованість за товари, роботи, послуги	3	9
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	72	8
Поточні забезпечення	4	4
Усього:	79	21

12. Операції із пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язаних осіб». Рішення про те, які сторони є пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

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

Також пов'язаною стороною є директор:

по 16.11.2022р. – Сальніков Дмитро Віталійович

з 18.11.2022р. - Феленко Тетяна Миколаївна

ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» не здійснює контроль над іншими товариствами.

Контроль над ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» до 09.12.2022 р. здійснювала громадянка України Шевчук Наталія Борисівна, з 09.12.2022 р. контроль над ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» здійснюється Остапенко Владиславом Олександровичем шляхом володіння часткою в статутному капіталі ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» в розмірі 5 000 тис. грн., що становить 100% статутного капіталу ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ».

В звітному періоді операції з Шевчук Наталією Борисівною, Остапенко Владиславом Олександровичем не здійснювалися. Кредиторська та дебіторська заборгованості за операціями з Шевчук Наталією Борисівною, Остапенко Владиславом Олександровичем станом на звітну дату відсутні.

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

Виплати провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал Товариства включає Директора.

В період до 16.11.2022р. посаду директора Товариства обіймав Сальніков Дмитро Віталійович. Витрати Товариства на винагороду Сальнікову Дмитру Віталійовичу склали (заробітна плата) 13 тис. грн.

В період з 18.11.2022р. посаду директора Товариства обіймала Феленко Тетяна Миколаївна. Витрати Товариства на винагороду Феленко Тетяни Миколаївни склали (заробітна плата) 2 тис. грн.

Загалом у 2022 році витрати Товариства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали 44 тис. грн. (заробітна плата та компенсація невикористаної відпустки). Станом на 31.12.2022 року Товариство не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

13. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Загальні економічні умови

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

В той час як керівництво вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації у зазначених вище галузях може мати негативний вплив на

результати діяльності та фінансовий стан Товариства, який неможливо визначити на даний момент.

Податкова система

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

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

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

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

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

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

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

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності Товариство не має справу із судовими позовами та претензіями. Станом на 31.12.2022 р. відсутні судові справи і претензії, пред'явлені Товариству кредиторами або подані Товариством до дебіторів.

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

Страховання

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

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

Станом на 31.12.2022р., враховуючи структуру активів Товариства, ризиками, на які наражається Товариство в своїй діяльності є кредитний ризик та ризик ліквідності. Активи, чутливі до ринкових ризиків відсутні.

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

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

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариством відносяться:

- аналіз платоспроможності банків (де це застосовано);
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства грошових коштів на рахунках в банках, які мають ознаки неплатоспроможності.

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

Фінансовий інструмент	Балансова вартість станом на 31.12.2022р., тис. грн.	Частка в загальному обсязі активів станом на 31.12.2022 р., %	Балансова вартість станом на 31.12.2021р., тис. грн.	Частка в загальному обсязі активів станом на 31.12.2021 р., %
Поточні рахунки в банках	5 404	99,3	5 019	99,2

Товариство використовує (де це застосовано) наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою).

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

До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності Товариства віднесено:

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів та прогнозні потоки грошових коштів.

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

(тис.грн.)					
Період, що закінчився 31 грудня 2021 року	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9	-	-	-	9
Заборгованість з оплати праці	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-
Всього	9	-	-	-	9
Період, що закінчився 31 грудня 2022 року	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3	-	-	-	3
Заборгованість з оплати праці	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-
Всього	3	-	-	-	3

14. Події після звітної дати

Події після дати балансу, які б потребували коригування фінансових показників та додаткового розкриття цієї фінансовій звітності, не відбувались.

15. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Керівництво Товариства в 2021 році здійснило домовленості щодо укладання договорів з клієнтами в першому кварталі 2022 року. Введення воєнного стану скасувало всі наявні домовленості, що мало вплив на обсяги діяльності Товариства протягом 2022 року. Єдиним учасником Товариства 15.11.2022 р. прийнято рішення про зміну директора Товариства. На думку єдиного учасника Товариства новий керівник має достатній обсяг знань, вмінь та компетенцій для нівелювання негативного впливу воєнного стану на діяльність Товариства, а саме досягнення нових домовленостей з клієнтами та зростання обсягів діяльності Товариства. Станом на дату затвердження цієї звітності керівник Феленко Т.М.

У зв'язку з відсутністю укладених договорів з клієнтами та фактів проведення фінансових операцій з моменту отримання ліцензій на провадження діяльності з надання фінансових послуг, Національний банк України в Листі № 27-007/78986 від 14.11.2022 р. висловив сумніви в продовженні діяльності Товариства.

Національному банку України 30.11.2022 р. надано пояснення щодо перспектив та планів діяльності Товариства на найближчі 6 місяців та клопотання про невідкликання ліцензій. За результатами засідання Комітету з питань нагляду та регулювання діяльності ринків небанківських фінансових послуг, проведеного 26.12.2022 р., Національний банк України визнав наведені Товариством аргументи достатніми для прийняття Рішення №21/1799-рк про невідкликання ліцензій на провадження діяльності з надання фінансових послуг та продовження строку для початку діяльності з надання фінансових послуг.

ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» розпочало свою діяльність з надання фінансових послуг відповідно до наявних ліцензій.

ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» розпочало діяльність з надання послуг факторингу та уклало договори факторингу з ПОВНЕ ТОВАРИСТВО «ЛОМБАРД «ПЕРШИЙ» ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІКРОФІНАНС» І КОМПАНІЯ» від 26.01.2023 № 01-26-01/23, від 31.01.2023 № 02-31-01/23 та від 03.02.2023 № 03-03-02/23.

ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ» розпочало діяльність з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту шляхом укладення договорів про надання коштів із фізичними особами-підприємцями, цільовим призначенням кредитування є здійснення підприємницької діяльності. Укладено договори 20.02.2023 за №1 к-20-02/23 та 23.02.2023 за №2 к-23-02/23.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності воєнний стан триває. Терміни завершення та наслідки цих подій передбачити достеменно неможливо, як і їх вплив на стан економіки України в цілому та діяльність Товариства зокрема.

Товариство не має залежності від російських або білоруських ринків та компаній, не має клієнтів та контрагентів, зареєстрованих в країнах-агресорах та/або пов'язаних з ними. Товариство не має активів, зареєстрованих на території Росії та/або Білорусії або на окупованих територіях. Товариство не втрачала активів (в тому числі через їх знецінення) внаслідок воєнної агресії.

Також існують фактори, на які Товариство не може вплинути або контролювати, зокрема такі, як тривалість воєнного стану, ведення активних бойових дій на території, де зареєстровано Товариство, та вплив описаних подій на клієнтів та контрагентів Товариства.

На думку керівництва, Товариство може продовжувати свою діяльність на безперервній основі та ліквідність Товариства буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

Ми віримо в Збройні Сили України і не бачимо загрози безперервності діяльності нашого Товариства.

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

ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»
Фінансова звітність за рік , що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які мали місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «ФК «МЕДІАНА ІНВЕСТ»

28.02.2023 року

Директор

Феленко Т.М.

Головний бухгалтер

Бездозук О.А.



