

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАМАНТ +"	за ЄДРПОУ	КОДИ		
Територія	м. Харків, Шевченківський район	за КОАТУУ	2021	1	1
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КОПФГ	6310136300		
Вид економічної діяльності	Інші види кредитування	за КВЕД	240		
Середня кількість працівників ¹	1		64.92		
Адреса, телефон	61057, м. Харків, вул. Римарська, будинок 26, офіс 1	+38(050)-960-32-22			

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001		
накопичена амортизація	1002		
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби:	1010		
первісна вартість	1011		
знос	1012		
Інвестиційна нерухомість	1015		
первісна вартість	1016		
знос	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
первісна вартість	1021		
накопичена амортизація	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 перестраховання	1115		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165		3100
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		3100
Витрати майбутніх періодів	1170		
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181		

резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195		3100
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300		3100

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400		3100
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		
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495		3100
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531		
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		
розрахунками з бюджетом	1620		
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
за одержаними авансами	1635		
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660		
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		
Усього за розділом III	1695		
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900		3100

Керівник

Головний бухгалтер



ЗОЗУЛЯ АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

ГУБАРЕВА НАТАЛІЯ ЮРІІВНА

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

КОДИ		
2021	1	1

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАМАНТ +"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік 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		
доход: зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії передані у перестраховування	2012		
сума резерву незароблених премій, валова сума	2013		
сума частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
збиток понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
доход (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Доход (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		
в тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
в тому числі:			
доход від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()
збиток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



ЗОЗУЛЯ АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ГУБАРЄВА НАТАЛІЯ ЮРІВНА

(ініціали, прізвище)

КОДИ

2021 1 1

Дата (рік, місяць, число)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАМАНТ +"

за ЄДРПОУ

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

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		
Находження податків і зборів	3005		
Находження податку на додану вартість	3006		
Находження від звільнення	3010		
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Находження авансів від покупців і замовників	3015		
Находження від повернення авансів	3020		
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Находження від операційної оренди	3040		
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Находження від страхових премій	3050		
Находження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інше надходження	3095		
Витрачання на оплату:			
Зобов'язань (робіт, послуг)	3100	()	()
Зобов'язань	3105	()	()
Витрачання на соціальні заходи	3110	()	()
Зобов'язань з податків і зборів	3115	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	()	()
Витрачання на оплату авансів	3135	()	()
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	()	()
Інше витрачання	3190	()	()
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200		
Необоротних активів	3205		
Находження від отриманих:			
Відсотків	3215		
Дивідендів	3220		
Находження від деривативів	3225		
Находження від погашення позик	3230		
Находження 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	()	()
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	3100	
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	3100	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	3100	
Залишок коштів на початок року	3405		
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		
Залишок коштів на кінець року	3415	3100	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЗОЗУЛЯ АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ГУБАРЄВА НАТАЛІЯ ЮРІІВНА

(ініціали, прізвище)

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2021 1 1

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДІАМАНТ +"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2020 рік р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Баланс на початок року	4000								
Відшкодування збитку від операцій політики	4005								
Відшкодування помилок	4010								
Відшкодування	4090								
Неподілений залишок на початок року	4095								
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100								
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Залишок (уцінка) необоротних активів	4111								
Залишок (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Вплив курсових різниць	4113								
Чистий сукупний дохід від операцій (збиток) від операцій	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку: виплати власникам (дивіденди)	4200								
Сарадування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного фонду	4210								
Сума чистого прибутку, належна за бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на зареєстровані спеціальні (нальових) фонди	4220								

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225							
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	3100					-3100	
Погашення заборгованості капіталу	4245						3100	
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	3100						
Залишок на кінець року	4300	3100						

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЗОЗУЛЯ АНДРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ

(прізвище)

ГУБАРЄВА НАТАЛІЯ ЮРІВНА

(прізвище)

Примітки до проміжної Фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (в тис. грн.)

I. Основні відомості про Товариство

1. Повна офіційна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІАМАНТ +»
2. Код ЄДРПОУ- 43909406;
3. Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю;
4. Місцезнаходження: 61057, м. Харків, вул. Римарська, буд. 26, оф. 1;
5. Номера телефонів: +38050-960-32-22;
6. Державна реєстрація: - номер запису в Єдиному державному реєстрі

фізичних та фізичних осіб підприємців про проведення державної реєстрації 1 004 801 000 87088 від 22.12.2020 р.

Основним видом діяльності Товариства за Статутом є надання фінансових послуг, а КВЕД 64.92 Інші види кредитування.

У звітному періоді Товариство ще не набуло статусу фінансової установи та не отримало ліцензії, тому діяльність з надання фінансових послуг не здійснювалась.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2019 р. складала 1 особа.

Станом на 31 грудня 2020 р. учасником Товариства були:

Учасники товариства:	Розмір вкладу(грн.)	Розмір вкладу(%)
Калашник Ярослав Володимирович	3 100 000,00	100
Всього	3 100 000,00	100

II. Загальна основа формування фінансової звітності

II.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 за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, 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 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2020 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, 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.

II.2. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нормативні документи інтерпретації, оновлення стандартів вступили в силу після 01 січня 2020 р.:

- МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
- МСБО 23 «Витрати на позики»
- МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»

Таким чином, Мінфін актуалізував офіційний переклад згаданих документів тепер вони враховують низку вже діючих вдосконалень:

По-перше, термін "суттєвий" у контексті МСБО 8 треба розуміти так, які в визначений у п. 7 МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

По-друге, у п. 14 МСБО 23 додали положення, що при визначенні норм капіталізації (середньозваженої величини витрат за позиками стосовно всіх пози суб'єкта господарювання, що непогашені протягом періоду) суб'єкт господарювання має виключити з розрахунків витрати за позиками здійсненими спеціально з метою отримання кваліфікаційного активу допоки, значною мірою, усі заходи, необхідні для підготовки цього активу до передбачуваного використання або реалізації, не будуть завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці зміни до витрат за позиками, що понесені на початку або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці зміни (див. п.п. 28А, 29Г МСБО 23).

По-третє, у оновленому МСБО 40, серед іншого, розширено п.53, що стосується ситуацій неможливості достовірно оцінити справедливую вартість інвестиційної нерухомості.

По-четверте, у КТМФЗ 16 виправили посилання з МСБО 39 на МСФЗ 9.

Орендарі та орендодавці повинні також застосовувати вимоги до розкриття інформації, встановлені МСФЗ 16 та іншими Стандартами МСФЗ, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Наприклад, МСФЗ 16 зобов'язує як орендарів, так і орендодавців розкривати інформацію, що надає користувачам фінансової звітності підстави для оцінки впливу договорів про оренду на їх фінансовий стан, їх фінансові результати діяльності й рух грошових коштів. Інформація, що розкривається, має бути достатньою для того, щоб зробити можливим розуміння користувачами фінансової звітності впливу змін орендних платежів, зумовлених «сovid-19», на фінансовий стан та фінансові результати діяльності суб'єкта господарювання (пункт 31 МСБО 1).

Про облік поступок з оренди у зв'язку з пандемією COVID-19 під час застосування МСФЗ 16 "Оренда".

Товариство орендує приміщення для здійснення своєї статутної діяльності. Керівництво Товариства вважає оренду короткостроковою, вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 не застосовуються, орендні платежі визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Сума орендного платежу не має суттєвого впливу на фінансовий стан, їх фінансові результати діяльності й рух грошових коштів компанії.

Уточнення до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 11 «Спільна діяльність». Зокрема, МСФЗ 3 тепер міститься вимога повторної оцінки частки в бізнесі за умов, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над таким бізнесом, який є спільною операцією. Зазначена вимога пов'язана з позиціонуванням такої угоди як поетапного

об'єднання бізнесу. Натомість у МСФЗ 11 робиться уточнення щодо спільного контролю, коли підприємство отримує спільний контроль над бізнесом, що є спільною підприємство. підприємство не проводить повторної оцінки раніше визнаної частки в цій компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток». Зокрема, § 52B із зазначеного стандарту ~~залишено~~, натомість його основну ідею перемістили до § 52A. Так, податкові наслідки ~~податку~~ у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити ~~дивіденди~~. Зазначимо, що це твердження застосовують до всіх податкових наслідків ~~дивідендів~~, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для ~~розподіленого та нерозподіленого прибутку~~.

МСБО 23 «Витрати на позики» в частині витрат на позики, що підлягають ~~капіталізації~~, і безпосередньо стосуються § 14. Зміни уточнюють: якщо будь-які ~~залишені~~ позики залишаються непогашеними після того, як відповідний актив буде ~~використаний~~ до його очікуваного використання або продажу, це запозичення стає частиною ~~залишені~~ які суб'єкт господарювання в цілому запозичує, під час розрахунку ставки ~~капіталізації~~ на загальні позики.

III. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

У травні 2017 року Рада по МСФЗ випустила у первісній редакції стандарт для ~~договорів~~ страхування, який розглядає питання оцінки, представлення фінансової ~~звітності~~ для розкриття інформації. Коли цей стандарт почне діяти то він повинен ~~замінити~~ МСФЗ (IFRS)4 «Страхові контракти», який було випущено у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності для річних періодів, починаючи з 01 січня 2021 року або після цієї дати. За рішенням керівництва до набуття чинності цей стандарт ~~не~~ застосовується.

II.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

II.5. Припущення про безперервність діяльності

Товариство складає фінансову звітність на основі безперервності. Управлінський ~~персонал~~ не має намірів ліквідувати Товариство. Управлінському персоналу не відомо ~~про~~ суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити ~~значний~~ сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній ~~основі~~.

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

II.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) ~~керівником~~ 15 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права ~~вносити~~ зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

II.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається ~~календарний~~ рік.

III. Суттєві положення облікової політики

III.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність підготовлена у відповідності з принципом обліку фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

III.2. Загальні положення щодо облікових політик

III.2.1. Основа формування облікових політик

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

Облікова політика Товариства розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ та затверджена керівництвом Товариства.

III.2.2. Форма та назви фінансових звітів

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

III.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних 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. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в Примітках.

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.

III.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

III.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які обліковуються на балансі Товариства, представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, дебіторською і кредиторською заборгованістю, фінансовими вкладеннями та іншими зобов'язаннями.

Відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Товариство визнає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- 1) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю
- 2) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін через інший сукупний дохід
- 3) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку чи збитку.

Розподіл за цими класами відбувався при першому застосуванні МСФЗ 9 на 1 січня 2013 р. і в подальшому при первісному визнанні кожного нового активу. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв:

- характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї)
- бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи продажу, чи для обох цілей)

Нова модель знецінення орієнтується на очікувані збитки за кредитом і застосовується щодо боргових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості по кредиті, активів за договором і зобов'язань з надання позик і договорами фінансової гарантії.

Створення резерву або під 12-місячні очікувані кредитні збитки, або під очікувані кредитні збитки за весь термін є обов'язковим для всіх ризиків, на які поширюються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення.

III.3.2. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції обліковуються відповідно МСФЗ 9. У бухгалтерському обліку фінансові інвестиції розподіляються на поточні фінансові інвестиції і довгострокові фінансові інвестиції. До поточних фінансових інвестицій відносяться цінні папери, які придбані на вторинному ринку з метою подальшого перепродажу та банківські депозити з первинним терміном розміщення більше ніж три місяці. Фінансові інвестиції, які належать Товариству на праві власності, обліковуються по справедливій вартості через прибутки та збитки, або по собівартості, якщо неможливо достовірно визначити справедливую вартість.

Довгострокові фінансові інвестиції обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств. Первісна оцінка проводиться за собівартістю, різниці які виникають, в залежності від історії виникнення, відносять на нерозподілений прибуток та інші статті власного капіталу. Згодом балансова вартість фінансової інвестиції збільшується або зменшується для визначення частки інвестора в прибутку або збитку об'єкту інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкту інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Дохід від дооцінки та продажу фінансових інвестицій вважається фінансовим доходом. Збитки від уцінки фінансових інвестицій вважаються фінансовим витратами.

III.3.3. Грошові кошти та їхні 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 - протягом не більше ніж три місяці з дати придбання або терміну розміщення.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі дебіторської заборгованості.

III.3.4. Інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень.

III.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

III.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 і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

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.

III.4.2. Подальші витрати.

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

III.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з моменту їх придатності до використання, виходячи з корисного терміну служби відповідних активів.

Основні засоби розподіляються на наступні групи:

- Земля та будівлі
- Машини та обладнання
- Автомобілі
- Меблі та приладдя
- Офісне обладнання.

Згідно з обліковою політикою підприємства, строки корисного використання встановлюються для кожного об'єкта основних засобів окремим наказом керівника. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

III.4.4. Нематеріальні активи

З метою ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів нематеріальні активи класифікують із використанням наступних груп:

- Комп'ютерні програми
- Ліцензії
- Інші нематеріальні активи.

Після визнання активом об'єкти нематеріальних активів оцінюються за моделлю зобов'язаності. Аналітичний облік нематеріальних активів ведеться по об'єктах. Амортизація нараховується прямолінійним методом. Строк корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом директора Товариства з урахуванням вимог законодавства та правостановлюючого документа на об'єкт.

III.4.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Податок на прибуток відображається у складі прибутку або збитку в повному обсязі, за винятком сум, що відносяться до операцій, що відображаються в іншому сукупному прибутку, або до операцій з власниками, що відображаються безпосередньо на рахунках власних коштів, які, відповідно, відображаються в іншому сукупному прибутку або безпосередньо у складі власних коштів.

Поточний податок на прибуток розраховується, виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок з податку на прибуток, які діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

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

IV.1. Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Облік і визнання зобов'язань та резервів Товариства здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Резерви визнаються, якщо Товариство в результаті певної події в минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких з більшим ступенем імовірності буде потрібно відтік ресурсів, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в 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.

IV.2. Статутний капітал

Статутний капітал зафіксований в установчих документах та відображається по первісній вартості внесків учасників. Статутний капітал сформовано виключно грошовими коштами.

IV.3. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування на дату надання відповідної послуги.

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. Процентні доходи визнаються у тому періоді, до якого вони відносяться виходячи принципу нарахувань.

Витрати визнаються, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому періоді, що й відповідні доходи.

Витрати відображаються у звіті про сукупний дохід на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів зв'язок з доходом можна прослідити лише в цілому або побічно, витрати в звіті зазначаються на основі методу раціонального розподілу.

Процентні витрати (витрати за позиками) відображаються у якості витрат того періоду, в якому вони були понесені, з відображенням у Звіту про фінансовий результат.

Непроцентні витрати відображаються на дату отримання відповідних товарів надання відповідних послуг, за винятком випадків, коли витрати пов'язані з передбачуваним зобов'язанням, в результаті якого зобов'язання і відповідні витрати відображаються у фінансовій звітності.

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 або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку рівномірно на всьому протязі терміну дії оренди. Сума отриманих пільг зменшує загальну величину витрат з оренди протягом усього терміну дії оренди.

Товариство несе витрати в процесі своєї операційної діяльності, а також може нести інші витрати, які не пов'язані безпосередньо з діяльністю.

Облік витрат здійснюється із застосуванням рахунків класу 9 Плану рахунків.

V. 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 існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, 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.

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

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

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

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

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

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

V.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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».

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.

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

V.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, дають можливість зробити висновки про справедливу вартість та наявність або відсутність ознак знецінення.

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

V.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

V.5. Використання ставок дисконтування

Дисконтування довгострокових активів та зобов'язань здійснюється за рішенням керівництва Товариства.

V.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

VI.1. Основні засоби і нематеріальні активи.

Основні засоби враховуються на балансі за собівартістю, яка включає вартість придбання та витрати, пов'язані з доведенням об'єкта до експлуатації.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом, виходячи з строку корисного використання об'єкта.

гідно з МСБО 16 собівартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо тільки якщо є ймовірність того, суб'єкт господарювання отримає економічні вигоди пов'язані з об'єктом у майбутньому та собівартість об'єкта можна достовірно визначити.

Основних засобів, що тимчасово не використовуються, що класифікуються як для продажу, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володінням, користуванням та розпорядженням на балансі немає.

Нематеріальних активів, що тимчасово не використовуються, що класифікуються як для продажу, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володінням, користуванням та розпорядженням на балансі немає. Нематеріальні активи утримувані для продажу на балансі немає.

VI.2. Фінансові інвестиції та фінансові інструменти

Фінансові інвестиції, які належать Товариству на праві власності відображаються за справедливою вартістю.

VI.2.1. 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, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім	Первісна оцінка депозиту	Дохідний	Ставки за

депозитів до запитання)	здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	(дисконтування грошових потоків)	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 торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів
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 погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
----------------------	---	-----------	---

VI.2. Запаси

Облік та відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації відповідно до п.9 МСБО 2. Для визначення собівартості запасів використовується метод ФІФО.

Запасів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, на балансі протягом звітного періоду не було.

VI.3. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень. Для відображення дебіторської заборгованості за чистою вартістю проводиться аналіз заборгованості по термінах її виникнення і термінах її сплати за умовами договорів.

VI.4. Грошові кошти

Станом на 31.12.2020р. грошові кошти та їх еквіваленти становлять 3 100 тис. грн. складаються з грошових коштів на банківському рахунку

Грошові кошти (тис. грн.)	На 31.12.2020
На поточному рахунку	3 100,0
Всього грошові кошти	3 100,0

При складанні звітності МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» не застосовувався. Валютні операції не здійснювалися.

VI.5. Статутний капітал

Статутний капітал	На 31.12.2020
Зареєстрований капітал	3 100,0
Неоплачений капітал	-

Станом на 31 грудня 2020 року зареєстрований та сплачений капітал складав 3 100 тис. грн. Статутний капітал сплачено в повному обсязі грошовими коштами.

VI.6. Короткострокові позики

Короткострокові кредити банків відображаються за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів.

Протягом звітного періоду кредити від банків не залучалися.

VI.7. Кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

VI.8. Короткострокові забезпечення

Відповідно до МСБЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» підприємство наводить інформацію про облік та визнання зобов'язань і резервів.

Забезпечення (резерви) визнаються тоді, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло в результаті минулих подій і ймовірно, що для погашення цього зобов'язання потрібне використання ресурсів, котрі втілюють у собі певні економічні вигоди та розмір таких зобов'язань можна достовірно оцінити.

Товариство буде створювати забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) виплат щорічних відпусток станом на 31.03.2021р.

Залишок забезпечення буде переглядатися кожний рік станом на 31 грудня і у разі потреби коригуватися (збільшуватися, зменшуватися).

Після внесення до реєстру фінустанов та отримання ліцензій Товариство буде створюватися резерв для покриття ризиків неповернення основного боргу за кредитами, придбаними цінними паперами, іншими видами заборгованості, визнаними нестандартними. Сума резерву переглядається щомісячно станом на останній день місяця та буде зменшуватися або збільшуватися в залежності від стану і розміру заборгованості.

Товариство не визнає умовних активів та умовних зобов'язань у фінансовій звітності.

VI.9. Доходи

Відповідно до МСБО 18 «Дохід» Товариство розкриває інформацію щодо обліку доходів.

Доходи Товариства визнаються по принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід визнається у тому звітному періоді, в якому надані послуги. Дохід від реалізації товарів, необоротних активів та фінансових інвестицій визнається тоді, коли фактично здійснений перехід права власності від продавця до покупця.

Процентний дохід визнається в тому періоді, до якого він відноситься виходячи з принципу нарахування.

Витрати, пов'язані з отриманням доходу, визнаються одночасно з відповідним доходом.

VI.10. Витрати

Витрати визнаються в звіті про Сукупний дохід, якщо виникає зменшення майбутніх економічних вигід, які пов'язані із зменшенням активу або збільшенням зобов'язань, величина яких може бути достовірно визначена.

У разі виникнення економічних вигід на протязі декількох облікових періодів, якщо зв'язок із доходом може бути відслідковуваний тільки в цілому або опосередковано, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу пропорційного розподілу. Витрати визнаються у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють у майбутньому економічні вигоди або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання в якості активу в Балансі.

VI.11. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів на 31.12.2020р. складено за вимогами МСБО 7 за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства.

	За період, що закінчився
	31.12.2020
I .Операційна діяльність	
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-
Інші надходження	-
Витрачання на оплату : товарів	-
Інші витрачання	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-
II. Інвестиційна діяльність	
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-
Витрачання на придбання фінансових	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	-
III. Фінансова діяльність	
Надходження від власного капіталу	3 100
Отримані кредити	-
Погашення кредитів	-
Витрачання на сплату відсотків	-
Інші надходження	-
Чистий рух грошових коштів від фінансовій діяльності	3 100
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3 100
Залишок грошових коштів на початок періоду	-
Залишок грошових коштів на кінець періоду	3 100

VI.12. Управління капіталом

На виконання вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство розкриває цілі, політики та процеси управління капіталом.

Показники, що використовуються Товариством для управління капіталом відображено в Звіті про власний капітал складаються з зареєстрованого капіталу, непокритого збитку, неоплаченого капіталу та становлять власний капітал:

	Складові капіталу			
	Капітал власників Товариства			Всього капітал
	Зареєстрований капітал	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	Неоплачений капітал	
За рік 2020:				
Капітал на початок року	-	-	-	-
Зміни капіталу				
Прибуток	-	-	-	-
Внески до капіталу	3 100	-	(3 100)	
Погашення заборгованості з капіталу		-	3 100	3 100
Всього		-	-	-
Капітал на кінець року	3 1000	-	-	3 100

За період, що закінчився 31.12.2020р., розмір власного капіталу становить 3 100 тис. грн.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво Товариства буде здійснювати огляд структури капіталу. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного в звіті про фінансовий стан.

VII. Розкриття іншої інформації

VII.1. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво 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.

Товариство наводить інформацію, яка дозволяє користувачам фінансової звітності оцінити характер та об'єм фінансових ризиків, що можуть виникати у процесі господарської діяльності: ринковий ризик, ризик втрати ліквідності, кредитний ризик. Управління ризиками(ризик-менеджмент) - це багатоступінчатий процес, мета якого в зменшенні ризиків або мінімізації їх наслідків.

Ми виділяємо декілька основних етапів управління ризиками:

- аналіз об'єкту ризику
- виявлення ризику
- оцінка ризику
- ухвалення рішення
- контроль та коригування результатів процесу управління ризиками

Мінімізацію інвестиційних ризиків Товариство здійснює двома способами:

Диверсифікація інвестиційного портфелю та можливість аналізу активу перед його купівлею і відстеження в подальшому інформації щодо цього активу.

VII.1.1. 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 щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

VII.1.2. 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.

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

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від 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.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства контролює частку активів, розміщених у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

VII.1.3. 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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

VII.2. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони»

Пов'язаними особами Товариства є:

Статус пов'язаної сторони	Найменування	Характер відносин	Частка у статутному капіталі
Власник істотної участі, кінцевий бенефіціарний власник	Калашник Ярослав Володимирович	Відносини контролю	100%
Директор	Зозуля Андрій Володимирович	Провідний управлінський персонал	-

У разі здійснення операцій з пов'язаними сторонами Товариство дотримується рівня звичайних цін та поточних потреб господарської діяльності.

VII.3. Безперервність діяльності

Товариство складає звітність на основі безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припиняти діяльність. Керівництву не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

VII.4. Юридичні зобов'язання

В ході звичайного ведення господарської діяльності Товариство час від часу може мати справу з судовими позовами і претензіями, результати яких не матимуть істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій.

VII.5. Інформація про стан корпоративного управління

Формування складу органів корпоративного управління Товариства здійснюється відповідно до розділу Статуту, затвердженого Одноособовим рішенням учасника № 1 від 21.12.2020 року.

Протягом звітного періоду на підприємстві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників - вищий орган;
- Директор - виконавчий орган;

Кількісний склад сформованих органів корпоративного управління буде відповідати вимогам Статуту та вимогам, встановленим Одноособовим рішенням учасника № 1 від 21.12.2020 року.

VIII. Економічне середовище, в якому Товариство здійснює діяльність

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Керівництво вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління Товариства, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність Товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість та вартість ресурсів, рівень ризику по операціях з банками; рівень розвитку інформаційної системи Товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

Фактори зовнішнього середовища: темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; тенденції на світових ринках; обсяг та структура зовнішнього та внутрішнього боргу; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна; законодавча база, її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів Товариства; інвестиції та приватизаційні процеси; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорсткої конкуренції в центрі та регіонах.

Політично-економічна ситуація негативно впливає на фінансовий та корпоративний сектори в Україні. Керівництво вважає найбільш точним лише короткочасний прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти Товариство, в залежності від змін якого необхідно буде вносити корективи у перелік поставлених завдань та до комплексу заходів по їх реалізації.

Кінцевий результат розвитку та наслідки політичної та економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України та діяльність Товариства.

IX. Події після звітної дати

Важливі чи істотні події, які вплинули б на фінансовий стан Товариства після дати Балансу не відбувалися.

Ситуація, що склалася в Україні на дату оприлюднення фінансового звіту Товариства – це введення карантинних заходів та стану надзвичайної ситуації в Україні і світі, має ознаки економічної нестабільності, тому досить складно прогнозувати та визначити в повній мірі ефект впливу таких подій на подальший економічний стан Товариства.

Разом з тим Правління Товариства активно працює над розробленням нових програм кредитування.

Директор

Головний бухгалтер



А.В. Зозуля

Н.Ю. Губарева

Усього в цьому документі
пропонується, проінито,
скріплено печаткою та
підписом

Миколайчук Сергій

Директор ТОВ «ЗЕМЛАНТ +»

К. Зюда

