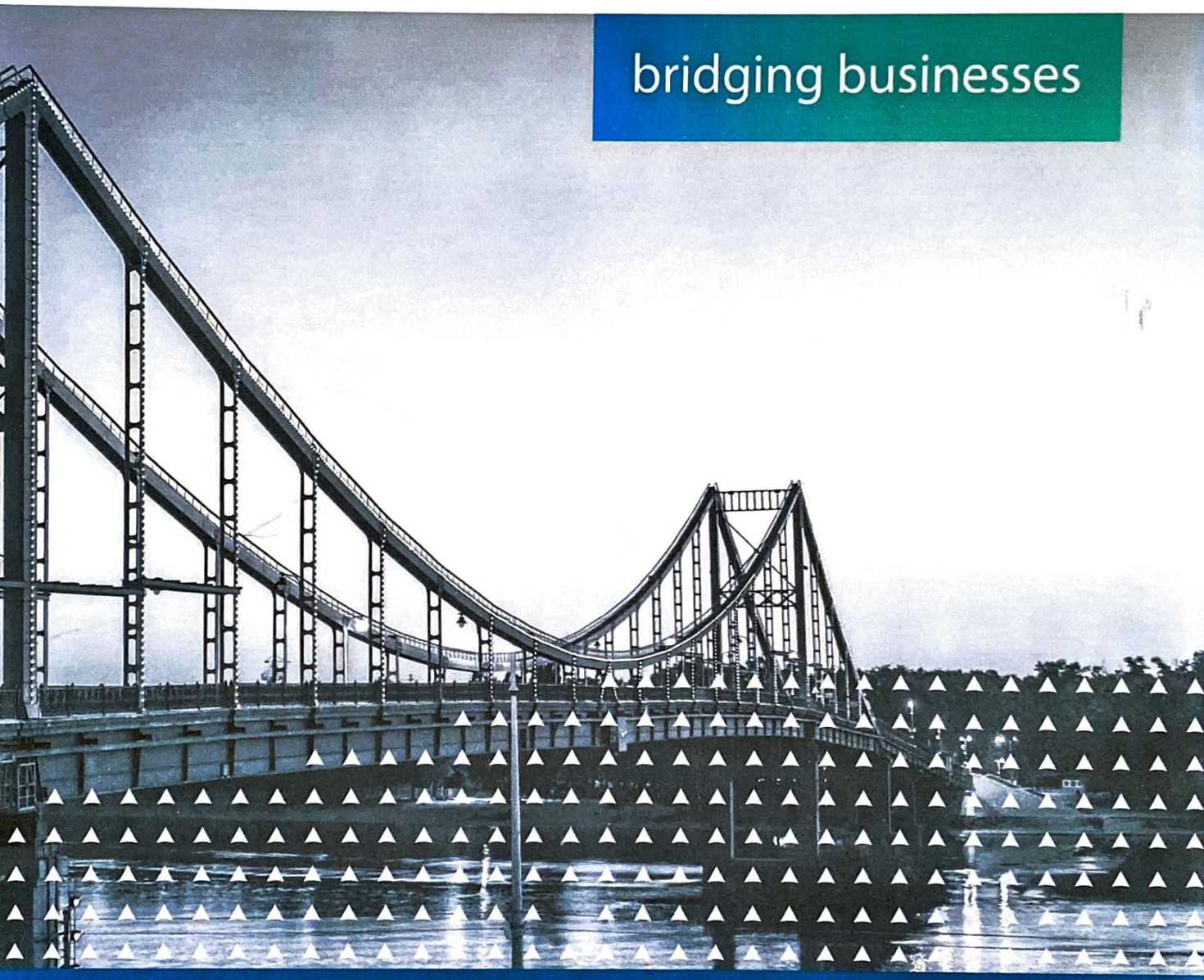
JPA INTERNATIONAL

JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

Товариство з обмеженою відповідальністю «СУПЛАЙЄРПЛЮС УКРАЇНА»

Річна фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року Код ЄДРПОУ - 43416063 та звіт незалежного аудитора



Київ – 2021

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»** (далі – "Підприємство") станом на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Підприємстві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік була затверджена 25 лютого 2021 року від імені Керівництва Підприємства:

Директор _____ (підпис) Аніпер О.Г (прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Тутук Л.Д. (прізвище, ініціали)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС УКРАЇНА» Ідентифікаційний код 43416063 УКРАЇНА м. КИЇВ

JPA UKRAINE LLC
Audit Accounting Tax Consultancy
Ukraine

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС УКРАЇНА»

Річна фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
Код ЄДРПОУ - 43416063
та звіт незалежного аудитора

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
Власникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»
Національному Банку України

Розділ «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»

Думка
Ми провели аудит окремої фінансової звітності ***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»***, код за ЄДРПОУ 43416063, місцезнаходження : 01601, м. Київ, Спортивна Площа, 1А, оф.1707 (надалі Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., та його фінансові результати, власний капітал та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV щодо складання фінансової звітності .

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

Ключові питання аудиту
Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Чому ми вважаємо це питання ключовим для аудиту?	Що було зроблено в ході аудиту?
Відображення результатів факторингових операцій як результату основної діяльності. Ведення бухгалтерського обліку основних операцій фактора, пов'язаних з наданням послуг факторингу, здійснюються з використанням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Однак використання типових рахунків лише сприяє викривленню даних фінансової звітності та не дозволяє виокремити результати надання факторингових послуг фінансовою компанією саме як основної діяльності. Аналогічна ситуація виникає внаслідок застосування типових форм фінансової звітності. Так, у Звіті про	Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали наступне: - тестування системи внутрішнього контролю бізнес-процесів; - аналіз системи IT та спеціалізованого програмного забезпечення, що використовується Товариством; - оцінку надійності системи внутрішнього контролю за здійсненням факторингової діяльності; - перевірка дотримання законодавства щодо формування резервів. - визначення рівня обачності, використаного на звітну дату; - порівняння припущень з очікуваннями на підставі історичного досвіду Товариства, існуючими тенденціями і нашими власними

фінансовий стан кредиторська та дебіторська заборгованість за операціями факторингу відображається у складі іншої дебіторської заборгованості, а у Звіті про сукупний дохід доходи і витрати на здійснених факторингових операцій надаються у складі іншої операційної, а не основної діяльності. За звітний період було відображено 0,9 тис. грн. доходу.	знаннями ринку. В організаційній структурі відсутній підрозділ внутрішнього контролю. Не отримано доказів своєчасного проведення моніторингу виконання заходів контролю за системою бухгалтерського обліку. Ми розглянули питання, чи є розкриття інформації Товариством щодо відображення результатів діяльності у фінансовій звітності повним та достатнім. За результатами проведених аудиторами процедур необхідності внесення виправлень до фінансової звітності не виникало.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з:

Звіту про управління Товариство за 2020 рік не складало.

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

Річні звітні данні фінансової установи станом на 31.12.2020 року, складені відповідно до вимог, затверджених Порядком надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансового лізингу [розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 26.09.2017 № 3840 (зі змінами)] та Положення про вимоги до структури власності надавачів фінансових послуг, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 14.04.2021 № 30., які визначають наступне:

Квартальні звітні дані фінансової компанії складається станом на 31 грудня 2020 року для подання регуляторному органу Національному банку України в такому складі:

- додаток №7 - Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- додаток №9 - Довідка про укладені та виконані договори факторингу; Інформація про укладені та виконані договори факторингу; Інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу;
- додаток №14, додаток №15 таблиця 1 - Інформація щодо структури основного капіталу фінансової установи; Інформація щодо активів фінансової установи;
- додаток №15 таблиця 2 - Інформація щодо рахунків фінансової компанії в банківських установах;
- Додаток 15 таб 3 - Структура інвестицій фінансової компанії;

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання звітних даних.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на інформацію щодо річних чи квартальних звітних даних фінансової компанії та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо інформації, наведеної в них.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з річними звітними даними фінансової установи та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними фінансової компанії та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ці річні звітні дані мають вигляд таких, що містять суттєве викривлення. Коли ми ознайомимося з річними звітними даними та якщо ми дійдемо до висновку, що вони мають суттєве викривлення, ми зобов'язані будемо повідомити про цей факт.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

• Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

• Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

• Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми

виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»

Відповідно до вимог, встановлених статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (Закон 2258) до аудиторського звіту, наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, якім мали місце, та повторних призначень

Нас було призначено аудиторами ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна» року Наказом директора №3 від 01.02.2021 строком на 1 рік для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ « СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна».

Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 1 рік.

Інформація щодо аудиторських оцінок

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону 2258.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством

В результаті перевірки системи внутрішнього контролю, проведеної для цілей аудиту фінансової звітності Товариства, нами виявлено відсутність затверджених внутрішніх документів з організації внутрішнього контролю (зокрема, відповідних інструкцій, положень тощо). Проте, аналізом та оцінкою діяльності щодо ефективності функціонування діючого середовища внутрішнього контролю в Товаристві, встановлено, що на кожному етапі прийняття рішень залучена система подвійного узгодження та затвердження. Керівництвом Товариства застосовуються політики, правила і заходи Керуючої компанії, які забезпечують функціонування більшості елементів внутрішнього контролю й спрямовані на мінімізацію ризиків облікової системи Товариства.

Під час проведення аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства

Однак, основна відповідальність за запобігання і виявлення шахрайства лежить саме на управлінському персоналі Товариства, який не повинен покладатися на проведення аудиту для уникнення своїх обов'язків, так як шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю, які внаслідок властивих для аудиту обмежень можуть бути не виявлені. Властиві аудиту обмеження викладено у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

На основі проведеного аудиту ми склали цей звіт незалежного аудитора та додатковий звіт для Органу Товариства, яка виконує функції аудиторського комітету Товариства.

Будь-які неузгодженості вказаних звітів відсутні.

Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону 2258.

Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.

Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали Товариству або контрольованим Товариством суб'єктам господарювання, жодних інших послуг, включаючи неаудиторські послуги.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконали аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та інших законодавчих та нормативних актів.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Відповідно до вимог Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів) від 07.12.2016 р. № 913, наводимо наступну інформацію.

Щодо формування (зміни) статутного (складеного/пайового) капіталу суб'єкта господарювання

Формування Статутного капіталу проведено з дотриманням вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» Сформований статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна» на дату проведення аудиту відповідає вимогам законодавства з урахуванням нормативних вимог регуляторних органів.

Статутний капітал Товариства розміром 6 250 тис. грн. станом на 31.12.2020 року сформований у повному обсязі у встановлені законодавством терміни, відповідає Статуту, який зареєстрований належним чином.

Для створення зареєстрованого статутного капіталу учасниками не використовувались векселі, кошти, одержані в кредит, позику та під заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи. Несплачений або вилучений капітал станом на 31.12.2020 року відсутній. Формування статутного здійснено відповідно до вимог чинного законодавства України.

Щодо внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту

Відповідно до вимог статті 15-1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Порядку проведення внутрішнього аудиту (контролю) у фінансових установах, затвердженого розпорядженням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг № 1772 від 05 червня 2014 року та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 липня 2014 року за № 885/25662, з урахуванням Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ, затверджених розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України № 4660 від 27 вересня 2005 року та інших нормативно-правових актів, Товариством призначена посадова особа для проведення внутрішнього аудиту та

затверджене Положення про службу внутрішнього аудиту. При проведенні аудиту фінансової звітності за 2020 рік були розглянуті політики та процедури у системах бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю які стосуються тверджень у фінансових звітах. Аудиторами, в ході аудиторської перевірки, не виявлено ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Щодо облікової та реєструючої системи (програмне забезпечення та спеціальне технічне обладнання), які передбачають ведення обліку операцій з надання фінансових послуг споживачам та подання звітності до регуляторного органу

Товариство використовує бухгалтерську систему обліку та адміністративно - операційні технології , що охоплюють всі бізнес-процеси Товариства тому числі:

- Програмне забезпечення BAS Бухгалтерія;

Товариство складає звітність, встановлену законодавством України, відповідно до вимог Національного банку і подає її Національному банку:

1) у вигляді файлів з показникам звітності відповідно до Реєстру показників звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг, розміщеного на сторінці офіційного Інтернет - представництва Національного банку України в розділі "Статистика/Організація статистичної звітності/Реєстр показників звітності учасників ринку небанківських фінансових послуг" (далі – Реєстр показників), у форматі XML через вебпортал Національного банку (https://portal.bank.gov.ua) (далі – Вебпортал) з використанням програмного забезпечення для подання звітності до контролюючих органів та обміну юридично значущими первинними документами між контрагентами в електронному вигляді «M.E.Doc». ;
2) у вигляді електронних документів у форматі Word, Excel на поштову скриньку zvit@bank.gov.ua – за звітами, подання яких на звітну дату не описано у форматі XML.

Розкриття інформації з урахуванням вимоги Міжнародних стандартів фінансової звітності відносно методів оцінки справедливої вартості активів.

Товариство розкриває методи оцінки вартості активів у примітках до фінансової звітності:
Товариство визнає такі категорії фінансових активів: фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, справедлива вартість визначається за результатами котирувань Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (дебіторська заборгованість, короткострокові депозитні вклади в банківських установах) з відображенням результату у прибутку або збитку. Фінансові активи в асоційовані підприємства, що обліковуються за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 28. Справедлива вартість необоротних активів у вигляді нерухомого майна переглядається на регулярній основі на підставі оцінки, здійсненої професійними оцінювачами.

Щодо дотримання Товариством вимог Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»

Товариством враховано та внесені відповідні зміни до внутрішніх нормативних документів стосовно організації системи внутрішнього фінансового моніторингу у відповідності до змін, внесених Законом № 524-IX від 04..03.2020 та Постановою Національного банку України від 28.07.2020 №107.

Інші елементи

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування:
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА»;
Код за ЄДРПОУ 21994619

ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» включено до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 1988 до розділів: «Суб'єкти аудиторської діяльності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»; «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової

звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

Місцезнаходження:
Місцезнаходження: 02107, м. Київ, вул. Вишняківська, 13, офіс 1
Фактична адреса: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89
Телефон: +380442288914.

Дата і номер договору на надання аудиторських послуг:
A-SPP/24.12.2020 від 02.02.2021р.
Дата початку проведення аудиту: 02.02.2021р.
Дата закінчення проведення аудиту: 20.04.2021р.

Ключовим партнером завдання з аудиту, та Керуючим партнером ТОВ «ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА» *результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є*
Замай Олег Олегович

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
№ 100216

Адреса аудитора:
Київ 02072, вул. Єлизавети Чавдар, 2а, оф. 202
Дата складання звіту: 20.04.2021 року.
Місце видачі: м. Київ.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»	за ЄДРПОУ	43416063		
Територія м. Київ	за КОАТУУ	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	за КВЕД	64.99		

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон площа СПОРТИВНА, буд. 1А, оф. 1707, м. КИЇВ, 01601 0443945800

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про оукупний 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	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	56
первісна вартість	1001	-	61
накопичена амортизація	1002	-	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	434
первісна вартість	1011	-	731
знос	1012	-	297
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	96
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**	-	**586**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	1
Виробничі запаси	1101	-	1
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	4
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	1 049
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	2 434
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	2 434
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**	-	**3 488**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	-	**4 074**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 000	6 250
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	86
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2)	(2 796)
Неоплачений капітал	1425	(3 000)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**(2)**	**3 540**
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	-	349
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	-	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	6
розрахунками з оплати праці	1630	1	18
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	157
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	**1695**	**2**	**534**
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**	-	**4 074**

Керівник АНІПЕР ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер Тутук Лариса Дмитрівна

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	43416063		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3	-
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(-)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	3	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 660	-
у 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	(3 348)	(2)
Витрати на збут	2150	(144)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(13 911)	(-)
у 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	(2 740)	(2)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(62)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(2 794)	(2)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(2 794)	(2)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(2 794)	(2)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	22	1
Витрати на оплату праці	2505	2 150	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	276	-
Амортизація	2515	317	-
Інші операційні витрати	2520	14 638	-
Разом	**2550**	17 403	2

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ АНІПЕР ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ

Головний бухгалтер _____ Тутук Лариса Дмитрівна

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	43416063		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»**
(найменування)

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	539	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	13 781	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(249)	(-)
Праці	3105	(1 570)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(312)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(396)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(396)	(-)
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	(1 130)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(15 335)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	-4 672	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
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	6 336	-
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**	6 336	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	1 664	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	770	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 434	-

Керівник _____ **АНІПЕР ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ**

Головний бухгалтер _____ **Тутук Лариса Дмитрівна**

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	43416063	

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «СУПЛАЙЄРПЛЮС Україна»**

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 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
Залишок на початок року	**4000**	3 000	-	-	-	(2)	(3 000)	-	(2)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	3 000	-	-	-	(2)	(3 000)	-	(2)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(2 794)	-	-	(2 794)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	3 250	-	86	-	-	-	-	3 336
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	3 000	-	3 000
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**	3 250	-	86	-	(2 794)	3 000	-	3 542
Залишок на кінець року	**4300**	6 250	-	86	-	(2 796)	-	-	3 540

Керівник _____ **АНІПЕР ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ**

Головний бухгалтер _____ **Тутук Лариса Дмитрівна**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СУПЛАЙЄРПЛЮС УКРАЇНА»
Примітки до річної фінансової звітності за звітний рік,
що закінчився 31 грудня 2020 року.

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ.

Повне найменування	**Товариство з обмеженою відповідальністю «СуплайєрПлюс Україна»**
Скорочена назва	**ТОВ «СуплайєрПлюс Україна»**
Код СДРПОУ	**43416063**
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Юридична/фактична адреса	01601, м. Київ, Спортивна Площа, 1А, оф.1707
Дата державної реєстрацій	Товариство зареєстровано18.12.2019р. про що зроблено запис в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців за № 1 070 102 0000 085737.
Офіційна сторінка в Інтернеті, адреса електронної пошти	https://supplierplus.com.ua/ info@supplierplus.com.ua
Основна мета діяльності	Досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку від надання фінансових послуг.
Предмет діяльності	Фінансові послуги: факторинг.
Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи	Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ФК №В0000009, видане 27.07.2020р., Рішення №626 від 02.04.2020р.
Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів)	Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме на надання послуг факторингу; Розпорядження Нацкомфінпослуг №844 від 30.04.2020р.
Види діяльності	- надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (КВЕД 64.99).
Перелік учасників на дату складання фінансової звітності	Засновник - СУППЛАИЕРПЛЮС ЮКРЕИН ОУ /14855933/ Естонія - 100% Кінцеві бенефіціарні власники: **1.** ПІТЕР ПУППАРТ / Громадянин Естонської республіки/ Дата народження 02.08.1987/ Місце проживання Естонія **2.** ІНДРЕК ВІЛМС/ Громадянин Естонської республіки/ Дата народження 22.11.1977/ Місце проживання Естонія
Орган Управління Товариства	Загальні Збори Учасників Товариства
Виконавчий орган Товариства	Директор – Аніпер О.Г.

2. ПРИНЦИП ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2020 року по 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.

Основні положення облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності базуються на принципах міжнародних стандартів, а також рішень, що приймаються керівником підприємства, що не суперечать законодавству України.

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.

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

Для складання фінансової звітності керівництво Товариства виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції безперервного функціонування та дотримується тих самих облікових політик.

Товариство не має намірів ліквідуватися або припинити діяльність, невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі немає. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відповідно до статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі - Закону про бухгалтерський облік), Товариство подає Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020, Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік, Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік, Звіт про власний капітал за 2020 рік, звіт про власний капітал за 2020 рік.

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі принципу нарахування, за виключенням Форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», що складається прямим методом, при якому розкривається інформація про основні види грошових надходжень та виплат.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності для цілей даної фінансової звітності є гривня. Дану фінансову інформацію складено в тисячах гривень без десяткового знаку.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена за методом історичної вартості, за винятком оцінки за справедливою вартість певних фінансових інструментів відповідно до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Товариство має самостійний баланс, рахунки в банках, печатку зі своїм найменуванням, веде бухгалтерський облік та складає фінансову звітність відповідно до законодавства та Статуту Товариства.

Беручи на увазі те, що Компанія зареєстрована в 18 грудня 2019 р. інформація представлена тільки за 2020 рік так як не має періоду для зрівняння.

3. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.

Протягом значного періоду часу Україна знаходиться у стані політичних та економічних змін, внаслідок чого економічна ситуація в державі залишається нестабільною. Триваючий збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей та анексія Російською Федерацією (РФ) Кримського півострову призвели до зменшення політичних та економічних відносин між Україною та РФ.

Проте українська економіка продовжила подальшу орієнтованість на європейський ринок, реалізуючи весь потенціал Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі із ЄС та, у такий спосіб, реагуючи на взаємні торгові обмеження між Україною та РФ.

Пандемія захворювання на COVID-19 у 2020 році не тільки поставила перед людством нові виклики та вплинула на життя всіх людей, але й загострила вже існуючі проблеми. Вірус охопив понад 200 країн та продовжує впливати на економічну ситуацію та галузь охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку, і існує невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, режим самоізоляції, призупинення роботи бізнесу та призупинення роботи урядових органів.

Уряд України та місцеві органи влади також розробили політику щодо введення чи відміни карантинних обмежень. Компанія вживає низку запобіжних заходів, спрямованих на мінімізацію ризиків для своїх співробітників, зокрема: створення віддалених робочих місць та надання засобів індивідуального захисту тощо. Проте керівництво Компанії не може гарантувати, що такі заходи будуть ефективні для запобігання перебоїв у роботі в майбутньому. На дату випуску цієї окремої проміжної фінансової звітності керівництво вважає, що вплив COVID-19 на господарську діяльність Компанії не був суттєвим, і в подальшому буде відслідковувати потенційний вплив COVID- 19 на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів для вжиття заходів, направлених на мінімізації негативних наслідків.

На початку квітня 2019 року НБУ впровадив цикл заходів, направлених на полегшення обмежень у своїй монетарній політиці, а також поступово знизив облікову ставку: з 18,0% у квітні 2019 року до 6,0% у червні 2020 року, що підкріплено стабільним прогнозом щодо зниження інфляції. Інфляційні очікування за прогнозом НБУ на кінець 2020 року становлять 6,2% річних (Статистична інформація НБУ).

4. ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

Основні принципи облікової політики.

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Переоцінка іноземної валюти

Активи і пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються за офіційними курсами обміну, встановленим Національним Банком України, на останній день звітного періоду. Прибуток або збитки, що виникають у результаті розрахунків по операціях в іноземній валюті і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань і функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України на кінець звітного періоду включаються до складу прибутку або збитку (як прибуток або збитки від курсових різниць). Перерахунок по обмінним курсам на кінець періоду не застосовується до немонетарних статей.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та грошові кошти в дорозі та являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

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

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

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

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

Відображення фінансових інструментів

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

Фінансові інструменти класифікуються, як зобов'язання або капітал, відповідно до контрактних зобов'язань. Дивіденди, прибутки і збитки, які відносяться до фінансових інструментів, класифікованих, як актив або зобов'язання, відображаються в звітності, як доходи або витрати.

Фінансові активи: оцінка

Класифікація фінансового активу визначається при первинному визнанні, однак в майбутньому може вимагатися рекласифікація активу. Після первісного визнання всі активи, на які розповсюджуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9, оцінюються за амортизованою або за справедливою вартістю, з віднесенням змін у складі прибутку/збитку поточного періоду *або* з віднесенням змін на інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається на підставі:

а) моделі бізнесу для управління фінансовими активами; та

6) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Модель бізнесу для управління фінансовими активами (далі бізнес-модель) - це мета утримання групи фінансових активів, яка визначається вищим управлінським персоналом.

Бізнес-модель визначається на рівні групи фінансових активів, які об'єднані з метою

досягнення визначених цілей бізнесу. Бізнес-модель описує, яким чином Компанія керує своїми фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків.

Основні методи оцінки фінансових інструментів:

Справедлива вартість

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Товариство може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Амортизована вартість

Амортизована вартість являє собою суму, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється під час первісного визнання, мінус виплати основної суми, плюс нараховані відсотки, плюс (або мінус) накопичена амортизація різниці між первісною вартістю та сумою погашення із застосуванням методу ефективної процентної ставки, а для фінансових активів — мінус будь-яке зменшення вартості внаслідок зменшення корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки — це метод обчислення амортизованої вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання та розподілу доходів із відсотків чи витрат на відповідний період.

Ефективна відсоткова ставка

Ефективна ставка відсотка являє собою ставку, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (у тому числі усі сплачені або отримані платежі, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти без урахування майбутніх збитків, пов'язаних із наданням кредитів) дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструмента, або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну, до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Прибутки та збитки від подальшої оцінки

Прибуток або збиток від зміни справедливої вартості фінансового активу, доступного для продажу, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході (за винятком збитків від зменшення корисності і прибутків та збитків від курсових різниць за борговими фінансовими інструментами, наявними для продажу) до моменту припинення визнання цього активу, коли накопичений прибуток або збиток, який раніше був визнаний в іншому сукупному доході, змінює свою класифікацію на прибуток або збиток. Відсотки, пов'язані з фінансовим активом, наявним для продажу, визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були зароблені, і розраховуються за методом ефективної відсоткової ставки.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.

Товариство списує фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) з балансу тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто, коли зазначене у договорі зобов'язаннявиконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Товариство припиняє визнання фінансового активу лише в тому випадку, коли:

- закінчується термін договірних прав вимоги на потоки грошових коштів по фінансовомуактиву;

або

- відбувається передача фінансового активу, і така передача відповідає критеріям припинення визнання.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за вартістю очікуваних надходжень, за вирахуванням резерву по сумнівних боргах. Для відображення заборгованості за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку проводиться аналіз заборгованості за строками іі виникнення та при необхідності нараховується резерв сумнівних боргів. У зв'язку з відсутністю надійної інформації про фінансовий стан боржників і

неврегульованості правових механізмів повернення заборгованості, оцінка можливих збитківможе відрізнятись від реальних розмірів в майбутньому.

Якщо у Товариства існує об'єктивне свідчення того, що дебіторська заборгованість і передоплата не будуть відшкодовані, Товариство створює відповідний резерв на знецінення тазменшує чисту балансову вартість дебіторської заборгованості.

Товариство аналізує дебіторську заборгованість і передплати на предмет знецінення щоквартально окремо по кожному контрагенту. У залежності від умов договорів, строків і сумгрошових коштів, отриманих в ході погашення зазначених сум Товариство створює резерв на знецінення по кожному боржнику.

Інша дебіторська заборгованість

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана з операційною діяльністю, розрахунки з бюджетом по податках і т.п.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю визнається в момент виконання контрагентом своїх зобов'язання за договором.

Умовні зобов'язання та активи.

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.

Операційна оренда

Визначення того, чи є угода орендою або містить ознаки оренди, базується на аналізі сутності операції. При цьому необхідно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів, чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Облік оренди ведеться відповідно до МСФЗ 16 «Оренда»

Строк користування активами, які Товариство орендує 14 місяців. Враховуючи це, Товариство обліковує оренду відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за наведеною

вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ефективної процентної ставки залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті (гривні), що діяла на дату початку визнання акту згідно з МСФЗ 16 «Оренда».

Товариство не застосовує вищезазначені вимоги щодо визнання активів і зобов'язань стосовно короткострокової оренди (12 місяців та менше) або оренди, в якій базовий актив маєвартість менш як 5000 доларів США.

Основні засоби

Основні засоби обліковується за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резерву на знецінення, якщо необхідно. Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений керівництвом, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а первісна вартісна оцінка якого дорівнює або перевищує 6 000 грн.

Витрати на незначний ремонт й технічне обслуговування відносяться на витрати в міру їх здійснення. Вартість заміни значних компонентів обладнання інших основних засобів капіталізується, а компоненти що були замінені, списуються.

На кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки знецінення існують керівництво Товариства оцінює відшкодовану суму, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, в залежності від того, яка з них вища.

Прибуток та збитки від вибуття обладнання та інших основних засобів, визначені як різниця між сумою надходження від вибуття та балансовою вартістю активу на дату вибуття відображається у складі прибутку чи збитку за рік (в інших операційних доходах та витратах).

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання основних засобів без урахування очікуваної залишкової вартості.

Строк корисного використання основних засобів за групами:

Група	Строк корисного використання
Комп'ютерне обладнання	4 років
Електронні прибори, печатні прилади	2 роки
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Меблі	4 роки
Інше	10 років

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства представлені правами користування програмним забезпеченням, комп'ютерними програмами. Нематеріальні активи обліковуються по їх фактичній собівартості. Витрати на придбання нематеріальних активів капіталізуються та амортизуються за лінійним методом протягом строку корисного використання.

Після списання нематеріальних активів їхня первісна вартість разом з відповідними сумами накопиченої амортизації, вилучається з облікових записів.

Нематеріальні активи відображені в обліку за собівартістю.

Амортизація нараховується рівними частинами протягом терміну корисного використання нематеріальних активів.

Строк корисного використання нематеріальних активів за групами:

Група	Строк корисного використання
Програмне забезпечення та інші нематеріальні активи	10 років

Облік знецінення

Згідно з вимогами МСБО 36 «Знецінення активів», вартість активу повинна

розраховуватися, як попередньо оцінена вартість погашення або теперішня вартість. Чиста вартість реалізації - це сума, яку можна отримати від продажу активу непов'язаним сторонам, яка здійснюється за нормальних обставин за вирахуванням прямих витрат на продаж. Прибуток від використання активу - це справжня вартість очікуваних грошових потоків від використання активу протягом терміну корисної експлуатації цього активу і від його ліквідації.

Згаданий стандарт передбачає, що при визначенні прибутковості використання активу Товариство повинна застосовувати прогнозні грошові потоки, які повинні відображати поточний стан активу, та представляти якісну оцінку, здійснювану керівництвом, щодо сукупності економічних умов, які мали місце протягом залишкового строку корисної експлуатації активу. Прогнозні грошові потоки необхідно дисконтувати за ставкою, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, і ризики, пов'язані з цим активом.

Визнання доходу

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Товариство отримує доходи з виду діяльності — факторинг. Договір факторингу набуває чинності в повному обсязі з дати, зазначеної в договорі. Також з дати зазначеної в договорі відбувається перехід, від клієнта до фактора, прав грошової вимоги до боржників. Дохід, який виникає по договорам факторингу відображається у Звіті про фінансові результати у статті «Чистий дохід від реалізації послуг». Доходом визнається сума різниці між ціною продажу та фактично сплаченою боржником сумою в рахунок погашення загальної суми права грошової вимоги по кожному окремому боржнику/договору, по якому відбулось таке відступлення.

При подальшому відступленню права вимоги іншому Фактору доходи і витрати відображаються у Звіті про фінансові результати відповідно у статті «Інші операційні доходи» та «Інші операційні витрати».

Інші доходи

Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Товариство отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Всі інші збори, комісійні та інші статті доходів і витрат зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Товариство не отримує інший дохід, який не пов'язаний з проведенням операційної діяльності.

Визнання витрат

Товариство несе витрати на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з операційною діяльністю.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані.

Витрати визнаються у Звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставленняміж понесеними витратами і прибутку по конкретних статтях доходів.

Якщо виникнення економічних вигод очікується протягом кількох облікових періодів ізв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата визнається у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не

створюють великі майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають абоперестають відповідати вимогам визнання як актив у балансі.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об’єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

Витрати на персонал та відповідні відрахування

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

Резерв оплати відпусток розраховується на щомісячній основі. Сума забезпечення визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. При цьому сума резерву, що створюється може не збігатися з витратами, які будуть понесені підприємством на виплату зобов’язань, але вона має бути максимально наближена до суми реальних витрат. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року.

За рахунок резервувідпусток Товариство нараховує:

- оплату щорічних основних відпусток та додаткових відпусток працівникам із дітьми;
- оплату компенсацій за невикористані дні відпустки.

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

Статутний капітал

Статутний капітал Товариства становить 6025,0 тис. грн., затвердженого Рішенням єдиного учасника №28122020 від 28.12.2020р.

Розмір сплаченого статутного капіталу на звітну дату – 6025,0 тис. грн.

Розмір і структура статутного капіталу Товариства відповідає вимогам встановленим п. 1розділу XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ», затвердженого розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 28.08.2003 р. № 41.

Невизначені податкові позиції

Керівництво оцінює невизначені податкові позиції Товариства на кінець кожного

звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються у відношенні податків, визначаються керівництвомяк податкові позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдається відстояти у випадку, якщо такі позиції будуть оскарженні податковими органами, на підставі тлумачення Товариством

податкового законодавства, що вступило або практично вступило в силу на кінець звітного періоду, і будь якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань.

Резерви

Резерв відображається у звіті про фінансовий стан у тому випадку, коли у Товариства виникаєюридично обґрунтоване зобов'язання в результаті події та існує ймовірність того, що буде потрібно відволікання коштів для виконання цього зобов'язання.

Резерв під майбутні операційні витрати не формується.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнта сумнівності.

Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом класифікації дебіторської заборгованості застроками непогашення:

- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 6 місяців до 1 року застосовуєтьсякоефіцієнт 0,5;
- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1 року до 1,5 року застосовуєтьсякоефіцієнт 0,75;
- У разі, якщо заборгованість не погашена у строк від 1,5 року до 2,5 року застосовуєтьсякоефіцієнт 0,9.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. В 2020 році ставка податку на прибуток становила 18%.

Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, активи і зобов'язання зподатку на прибуток здійснюється згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється Товариством за методом балансової/справедливої вартості, в межах якого оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю.

Немонетарні статті, які обліковуються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Заборгованість за договорами факторингу придбаними для продажу оцінюється за справедливою вартістю. Справедливу вартість цієї дебіторської заборгованості неможливо

визначити достовірно, оскільки ринок цих фінансових інструментів протягом 2020 роке не був активним, і немає можливості отримати достатню ринкову інформацію або застосувати будь-яку іншу методику оцінки таких інструментів.

Товариство оцінює справедливу вартість фінансових активів і зобов'язань, які визнано у Балансі (звіті про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року, як таку, що не відрізняється суттєво від їхньої балансової вартості.

Інші розкриття, що вимагають МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
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

	Балансова вартість тис.грн. 2020	***Справедлива вартість. тис.грн. 2020***
Основні засоби	54	54
Нематеріальні активи	56	56
Інша поточна дебіторська заборгованість	77	77
Грошові кошти та їх еквіваленти	2434	2434

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.

Розкриття інформації щодо використання амортизованої вартості.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка. Товариство розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

За амортизованою вартістю Компанія обліковує дебіторську заборгованість за договорами факторингу які придбавалися з цілю утримання до погашення, а також дебіторську заборгованість за гарантійним платежем по оренді приміщення.

Довгострокова дебіторська заборгованість	96	96
Інша поточна дебіторська заборгованість	976	976

За амортизованою вартістю обліковується зобов’язання за орендними платежами, що дисконтуються з використанням ефективної процентної ставки залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті (гривні), що діяла на дату початку визнання акту згідно з МСФЗ 16 «Оренда». Керівництво прийняло рішення використовувати ефективну процентну ставки залучення додаткових позикових коштів у розмірі 18% відповідно до пропозицій банку.

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями – 349тис.грн.

Суттєвість.

Суттєвість – пропуск або викривлення статей є суттєвим, якщо вони можуть (окремо чи в сукупності) впливати на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової звітності. Суттєвість залежить від розміру чи характеру пропуску чи викривлення, що оцінюється за конкретних обставин. Визначальним може бути як розмір або характер статті, так і поєднання статей.

Ключові оцінки й судження при використанні принципів облікової політики

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими 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 відрізнятися 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.

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 джерел та враховує їх у низхідному порядку: 1) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання; 2) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності. Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам. Операції, що не регламентуються МСФЗ, Товариством не здійснювалися.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту – це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх грошових потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капіталу відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або – ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставляння рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту визначається з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей в часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактори ризику або міри ймовірності очікування у майбутньому доходів.

Товариство в якості ставки дисконту для зобов`язань з оренди застосовувало ставку можливого довгострокового залучення коштів відповідно до пропозиції обслуговуючого банку на дату виникнення такого зобов`язання .

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом

просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією.

Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

Поправки до МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»* та МСБО 8 *«Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості*

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 *«Об'єднання бізнесу»*

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 *«Фінансові інструменти: розкриття інформації»,* МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти» та* МСБО 39 *«Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок*

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 *«Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-*

19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ *«Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»*. Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності.

Поправки до МСБО 1 *«Подання фінансової звітності»*

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов’язаних з класифікацією зобов’язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов’язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСБО 37 *«Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»*

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

МСФЗ 17 "*Страхові контракти*" - набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію.

Поправки до МСФЗ 10 *«Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством* - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСФЗ 3 *«Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»* - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - *«Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням* - набувають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансової звітності періоду, в якому підприємство вперше

застосовує дані поправки.

Реформа базової процентної ставки - Етап 2 – поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16 вступають в силу для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років):

Поправки до МСФЗ 1 *«Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності* - дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСФЗ 9 *«Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань - д*ана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСБО 41 *«Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості* - дана поправка застосовується перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

5. РОЗКРИТТЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.

1.*Нематеріальні активи.*

Первісна вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2020 року становить 61,0 тис. грн., сума накопиченої амортизації - 5 тис грн., залишкова вартість складає – 56,0 тис. грн. Станом на 31.12.2019 нематеріальні активи були відсутні.

Нематеріальні активи представлені фінансовими ліцензіями, а також програмним забезпеченням ВА-бухгалтерія, Ю-Контрол, Ліга-Закон. Обмеження права власності Товариства на нематеріальні активи відсутні. Відсутні контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням нематеріальних активів.

2.*Основні засоби.*

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним способом, виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання.

Витрати на обслуговування, експлуатацію та ремонти основних засобів у звітному періоді відсутні.

Фактори знецінення основних засобів у звітному періоді відсутні. Угод на придбання в майбутньому основних засобів товариство не укладало.

Станом на 31.12.2020 року в обліку Товариства відображено основні засоби, а саме офісна техніка:

первісна вартість – 54 тис. грн.,

амортизація накопичена – 7тис. грн.,

залишкова вартість – 47 тис. грн.

В складі основних засобів відображено Актив з права оренди майна (договір оренди приміщення від 01.07.2020р. з ТОВ «Північний Поділ»)

Приведена вартість – 677тис. грн.,

амортизація накопичена – 297 тис. грн.,

залишкова вартість – 380 тис. грн

Станом на 31.12.2019р. основні засоби в Компанії були відсутні.

3.*Дебіторська заборгованість.*

Станом на 31.12.20 в розділі Довгострокова дебіторська заборгованість відображена заборгованість за гарантійним платежем по договору оренди, який повертається орендарю на протязі 3 місяців після розірвання договору що складає 96 тис.грн. Первинна вартість заборгованості 106 тис.грн., дисконт – 10 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами складається з передплати за транспортні та інформаційні послуги в сумі 4 тис.грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 р. становить 1049 тис. грн. До складу іншої поточної дебіторської заборгованості включається:

- заборгованість за договорами факторингу в сумі 975 тис. грн.,
- заборгованість за державними цільовими фондами (лікарняні) 22 тис.грн,
- переплата за єдиним соціальним внеском – 43 тис.грн.,
- інша дебіторська заборгованість -9 тис.грн.

4. *Грошові кошти та їх еквіваленти*

Станом на 31.12.2020р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2434 тис. грн., в т.ч. 61 тис.євро, що еквівалентно 2136 тис.грн. по курсу НБУ на звітну дату.

Поточний рахунок відкрито у банку АТ «АП БАНК» За висновками Рейтингового агентства «Експерт-Рейтинг» даний банк має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA та найвищого рейтингу надійності депозитів ua1. Кредитний ризик визначений як низький. Очікуваний кредитний збиток Товариством визнаний при оцінці цього фінансового активу становить «0».

Обмеження права Товариства на користування грошовими коштами відсутні.

5.*Власний капітал.*

Капітал Товариства обліковується в національній валюті. Статутний капітал Товариства сформовано внесками Учасників Товариства виключно у грошовій формі. Права учасника щодо частки у статутному капіталі встановлені Статутом Товариства, Цивільним кодексом та іншими законодавчими актами.

Власний капітал Товариства мас наступну структуру:

	2020	2019
Зареєстрований капітал	6250	3000
Резервний капітал	86	
Неоплачений капітал		(3000)
Нерозподілений прибуток	(2796)	(2)

6.Поточні зобов'язання і забезпечення.

Поточні зобов'язання і забезпечення представлені наступним чином:

- Поточні зобов'язання з оренди - 349 тис.грн;
- розрахунки з бюджетом - 4 тис.грн;
- розрахунки за єдиним соціальним внеском - 6 тис.грн;
- Розрахунки з оплати праці (лікарняні) - 17 тис грн;
- Резерв відпусток - 157 тис.грн.

Звіт про фінансові результати.

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

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

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

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

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

Звіт складено за призначенням витрат.

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

Склад доходів та витрат ТОВ «СуплайєрПлюс Україна» за 2020р. представлений наступним чином:

Назва статті	*2020 рік. тис.грн.*
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — *(дохід від факторингової діяльності)*	**3**
Інші операційні доходи:	**14 660**
Доходи отримані за факторинговими операціями (продаж)	13 777
Дохід від операційної курсової різниці	879
Дохід від продажу валюти	4
Інші фінансові доходи (*премія від дисконтуання)*	**8**
Адміністративні витрати:	**3349**
Заробітна плата, податки, ЄСВ та забезпечення	*2 426*
Інші адміністративні витрати	*923*
Витрати на збут (рекламні, маркетингові витрати)	**144**
Інші операційні витрати	**13 911**
Витрати по факторинговим операціям (собівартість)	*13 767*
Витрати від операційної курсової різниці	*131*
Інші операційні витрати	*13*
Фінансові витрати	***62***
Відсотки по оренді	*45*
Дисконт	*17*
Чистий фінансовий результат	***2794***

Доходи за операціями з відступлення права вимоги іншому кредитору (факторингу) відображені у складі інших операційних доходів і витрат у розгорнутому вигляді.

Податок на прибуток

Ставка оподаткування, яка застосовувалась до Товариства протягом 2020 років становила 18%. Але зв'язку з тим що Товариство на кінець року мало збитки податок на прибуток не нараховувався.

Чистий фінансовий результат (збиток) за 2020 рік становить 2794 тис грн.

Рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про рух грошових коштів на 31.12.2019 року 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 та фінансової діяльності Товариства. Рух коштів у результаті операційної діяльності Операційна діяльність полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності.

Операційна діяльність є основним видом діяльності Товариства для отримання доходу від надання фінансових послуг.

Назва статті	*2020рік, тис. грн.*
Рух коштів від операційної діяльності	
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	539
надходження від послуги по фінансуванню клієнтів	*539*
Інші надходження:	13 781
надходження за договорами відступлення права вимоги (факторингу)	*13 777*
Інші надходження	*4*
Витрачання на оплату робіт, послуг	249
Витрачання на оплату праці	(1570)
Відрахування на соціальні заходи	(312)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків та зборів	(396)
Витрачання на оплату авансів	(1130)
Інші витрачання	(142)
Витрати коштів за договорами відступлення права вимоги	*(15 277)*
Інші витрачання	*(56)*
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(4 672)
Рух коштів від фінансової діяльності	
Надходження від Власного капіталу	6 336
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	6 336
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1 673
Залишок коштів на початок року	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	770
Залишок коштів на кінець року	**2 434**

Звіт про власний капітал

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей: дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності

Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в Балансі (Звіт про фінансовий стан).

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2019 р. становить (2) тис. грн.

Зареєстрований Статутний капітал – 3 000 тис. грн.

Неоплачений капітал - (3 000) тис.грн.

Нерозподілений прибуток – (2) тис. грн.

Загальна сума власного капіталу Товариства на 31.12.2020 р. становить 3 540 тис. грн. Статутний капітал – 6 250 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року Статутний капітал сформовано в повному обсязі.

Додатковий капітал - 86 тис. грн.

Нерозподілений прибуток – (2796) тис. грн.

6. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ`ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такоїфізичної особи.

При аналізі кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

За рік, що завершився 31.12.2020 року Товариство здійснювала операцій з пов'язаними сторонами, а саме виплати провідному управлінському персоналу. До складу управлінського персоналу належить Директор Товариства. Загальна сума винагороди основного керівництва за вказаний період була включена до адміністративних витрат і склала 1 502 тис. грн. Винагорода основного керівництва складається виключно із заробітної плати.

Інших операцій з пов'язаними сторонами в Товариства не відбувалось.

7.РИЗИКИ І КЕРУВАННЯ РИЗИКАМИ.

Діяльність Товариства має на увазі передачу ризику від клієнта Товариства й наступне керування цим ризиком. Найбільші ризики в діяльності Товариства пов'язані із можливістю отримання коштів від дебіторів Товариства за укладеними угодами факторингу. Крім цього, Товариство також піддана ринковому ризику, кредитному ризику, ризику втрати ліквідності йопераційному ризику.

Управлінський персонал Товариства виділив наступні основні категорії ризиків:

<u>Ринковий ризик</u> – 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.

<u>Інший ціновий ризик</u> – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім

тих, що виникають внаслідок 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.

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

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

Оскільки Товариство має рахунки в іноземній валюті, то активи чутливими до валютного ризику.

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.

Важливим інструментом у забезпеченні діяльності Товариства є інформаційні системи.

Керівництво Товариства приділяє значної увагу правильному функціонуванню інформаційнихсистем, а також їх відповідності сучасним вимогам.

Внутрішній Аудит.

Відповідно до чинного законодавства в товаристві створена служба внутрішнього аудиту (контролю) , діяльність якої регламентується Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю).

Службою внутрішнього аудиту Товариства є посадова особа (наказ на призначення №9-К від 15.06.2020р.) що проводить внутрішній аудит (контроль). Внутрішній аудитор підпорядковується Загальним Зборам товариства і звітує перед ними.

Внутрішній аудит(контроль), як система контролю за діяльністю Товариства, має на меті оцінку та вдосконалення системи внутрішнього контролю Товариства**.**

Служба внутрішнього аудиту (контролю) бере участь в удосконаленні системи управління ризиками, внутрішнього контролю і корпоративного управління з метою забезпечення :

- ефективності процесу управління ризиками;
- надійності, адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю;
- ефективного корпоративного управління;
- повноти та достовірності фінансової та управлінської інформації;
- дотримання Товариством вимог законодавства України.

Судові позови

Станом на кінець звітного періоду та на дату формування фінансової звітності, Товариство не виступає ні позивачем, ні відповідачем, в судових процесах.

Події після дати Балансу.

Ця фінансова звітність за 2020 рік, була затверджена керівництвом Товариства 25

лютого 2020 року.

ТОВ «СуплайєрПлюс Україна» оцінила в період з 31.12.2020 року й до дати затвердження Керівником звітності про існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2020 рік); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкритів).

Жодної з наведених вище подій не виявлено.

Фінансова звітність Підприємства за 2020 рік була затверджена 25 лютого 2021 року від імені Керівництва Підприємства:

Директор _____ (підпис) Аніпер О.Г (прізвище, ініціали)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Тутук Л.Д. (прізвище, ініціали)