



The whole life is nothing but nuance!

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

02125, пр-т Визволителів, 3, оф. 7, Україна, Київ, т.: +38 (044) 536-16-70, т./ф.: +38 (044) 516-516-0,
м.: +38 (067) 467-07-77, м.: +38 (067) 467-17-77, e-mail: oleg@nuance.kiev.ua

№ 552 від "30" серпня 2023р

З В І Т НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Товариства з обмеженою відповідальністю
«МАЙ-АВТО»
станом на 31.12.2022 року та за рік,
що закінчився на вказану дату

КИЇВ - 2023

Телефонуйте, і ми будемо раді Вам допомогти.



З В І Т Н Е З А Л Е Ж Н О Г О А У Д И Т О Р А

**Учасникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю
«МАЙ-АВТО»**

01010, площа Арсенальна 1-Б, м.Київ, Україна

Національному банку України

01601, вул. Інститутська, 9, м. Київ, Україна

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності **Товариства з обмеженою відповідальністю «МАЙ-АВТО»**, код за ЄДРПОУ 44214744 (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. N 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 етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.



СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

1. Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на Примітку 6.15 до річної фінансової звітності Товариства, у якій зазначено, що станом на 31.12.2022 року непокритий збиток Товариства становить 28 380 тис.грн.

2. Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту, що діяльність Товариства відбувається в умовах фінансової нестабільності в Україні та повномасштабного військового вторгнення російської федерації на територію України 24 лютого 2022 р. Економічні наслідки вже зараз суттєво негативні для економічного середовища в Україні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають нам достатніх підстав сумніватись у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі принаймні протягом 12 місяців після дати цього Звіту.

Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у бухгалтерському обліку включала:

- оцінку негативних наслідків продовження військової агресії російської федерації проти України для сектору економіки, у якому працює Товариство;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- аналіз можливостей учасника та дій управлінського персоналу Товариства, які можуть впливати на розмір власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Проте, передбачити масштаби впливу ризиків, спричинених продовженням військової агресії російської федерації проти України на майбутню діяльність Товариства на даний момент з достатньою впевненістю не можливо через непередбачуваність дій керівництва російської федерації.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інша інформація складається з річних звітних даних, що подаються до Національного банку України, відповідно до вимог, визначених у додатках 1 - 5 до Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку



України, затверджених Постановою Правління Національного Банку України № 123 від 25 листопада 2021 року.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за фінансову та нефінансову інформацію, яка міститься у таких річних звітних даних.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на річні звітні дані та, відповідно, ми не висловлюємо думку чи робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо такої іншої інформації.

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

Нами не було виявлено фактів суттєвої невідповідності та викривлень, які необхідно було б включити до цього звіту.

Нами складений окремий звіт з надання обґрунтованої впевненості щодо такої іншої інформації.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. N 996-XIV. Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності та використовуючи припущення про безперервність діяльності Товариства, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або немає 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.



ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»
Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна тел.044 536 16 50

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Філозоп Олег Володимирович.

Від імені ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»

Директор, к.е.н.

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102265

Філозоп О.В.

Укрaїна • Тeлaрiствo
АУДИТОРСКА
ФІРМА
"НЮАНС-АУДИТ"
Ідентифікаційний
код 30303486

ТОВ «Аудиторська фірма «Нюанс-Аудит»
Свідоцтво про внесення до єдиного реєстру аудиторських фірм № 2085 від 30.03.2001 року
02125, пр-т Визволителів, 3 офіс 7, м. Київ, Україна

30 червня 2023 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙ-АВТО"**
Територія **Печерський р-н., м.Києва**
Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**
Вид економічної діяльності **Фінансовий лізинг**
Середня кількість працівників **2 6**

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01 01
за ЄДРПОУ	44214744	
за КВЕД	720	
за КВЕД	64.91	

Адреса, телефон **площа Арсенальна, буд. 1Б, м. Київ, 01010, Україна** 0933146101
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	38	53
первісна вартість	1001	45	111
накопичена амортизація	1002	7	58
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	296	234
первісна вартість	1011	337	540
знос	1012	41	306
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	19 908	6 420
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	20 242	6 707
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	207	1 707
виробничі запаси	1101	207	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	1 707
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 420	6 841
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	306	133
з бюджетом	1135	70	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	101	4 030
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 090	1 131
Поточні фінансові інвестиції	1160	10 215	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 683	2 003
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	4 683	2 003
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	4 370
Усього за розділом II	1195	25 092	20 225
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	45 334	26 932

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	35 100	55 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	39	39
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	39	39
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 665)	(28 380)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	31 474	26 759
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:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	335	31
розрахунками з бюджетом	1620	13	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	3	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	75
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	32	66
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	13 477	1
Усього за розділом III	1695	13 860	173
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	45 334	26 932

Керівник

ЕП Ржанов
Олексій
Михайлович

Ржанов Олексій Михайлович

Головний бухгалтер

Ржанов Олексій Михайлович

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙ-АВТО" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
44214744		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

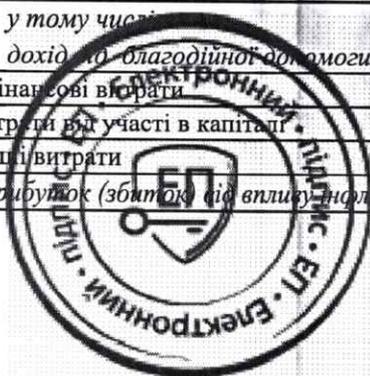
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	50 175	49 446
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(34 992)	(46 395)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	15 183	3 051
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10	131
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 045)	(1 395)
Витрати на збут	2150	(7 388)	(5 106)
Інші операційні витрати	2180	(18 357)	(382)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(14 597)	(3 701)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	46	4
Інші доходи	2240	51	4 999
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(10 215)	(4 967)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(24 715)	(3 665)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(24 715)	(3 665)

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	(24 715)	(3 665)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	240	35
Витрати на оплату праці	2505	1 991	335
Відрахування на соціальні заходи	2510	312	74
Амортизація	2515	316	48
Інші операційні витрати	2520	26 956	6 392
Разом	2550	29 815	6 884

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

ЕП Ржанов
Олексій
Михайлович

Ржанов Олексій Михайлович

Головний бухгалтер

Ржанов Олексій Михайлович



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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	28 697	14 796
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	3 898	5 914
Надходження від повернення авансів	3020	257	476
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	16
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	11	-
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	-	52
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 759)	(28 217)
Праці	3105	(1 526)	(246)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(324)	(68)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(718)	(120)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(322)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(396)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(26 169)	(26 065)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(167)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(118)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(13)	(58)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 646	-33 805
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	4 999
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	40	-
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	(2 356)	(5 018)
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	(172)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 488	-19
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	20 000	35 139
Отримання позик	3305	20 954	14 311
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	17 781
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	36 489	11 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(17 781)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	4 465	38 450
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 669	4 626
Залишок коштів на початок року	3405	4 683	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(11)	57
Залишок коштів на кінець року	3415	2 003	4 683

Керівник

П.П. Ржанов
Олександр
Ржанов

Ржанов Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Ржанов Олександр Михайлович



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАЙ-АВТО"** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	01	01
44214744		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	35 100	-	39	-	(3 665)	-	-	31 474
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	35 100	-	39	-	(3 665)	-	-	31 474
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(24 715)	-	-	(24 715)
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	20 000	-	-	-	-	-	-	20 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	20 000	-	-	-	(24 715)	-	-	(4 715)
Залишок на кінець року	4300	55 100	-	-	-	(28 380)	-	-	26 759

Керівник

Р.Г. Ржанов
Олександр
Ржанов

Ржанов Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Ржанов Олександр Михайлович



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	35 100	-	39	-	-	-	-	35 139
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни капіталі	4295	35 100	-	39	-	(3 665)	-	-	31 474
Залишок на кінець року	4300	35 100	-	39	-	(3 665)	-	-	31 474

Керівник
Головний бухгалтер



Олексій Михайлович



Ржанов Олексій Михайлович

Ржанов Олексій Михайлович

Примітки до фінансової звітності за період що закінчився 31 грудня 2022 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙ-АВТО»

(надалі - «Товариство»), ідентифікаційний код юридичної особи – 44214744, зареєстроване 13 квітня 2021 року відповідно до чинного законодавства України.

Місцезнаходження Товариства: площа Арсенальна, 1Б, м. Київ, 01010, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є: Фінансовий лізинг (код КВЕД 64.91), підстава ліцензія Національного Банку України від 30.07.2021 року за №21/2085-пк. Активи, що надаються в лізинг-транспортні засоби.

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2022 року склала 6 осіб.

Станом на 31 грудня 2022 року учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	%
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД , юридична особа, зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493	11,47%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» , яке діє від власного імені, в інтересах та за інтересах ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331710)	14,45%
Гордієнко Наталія Іванівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2110322747)	39,97%
Катеринчик Роман Олегович (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3174818937)	24,03%
Кернасовський Антон Олександрович (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518)	5,04%
Попенко Сергій Павлович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236)	5,04%
Всього	100,00%

2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 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), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з урахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2021 року не працює в повній мірі, а таксономія UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опублікована. Керівництво Товариства планує підготувати пакет звітності у форматі iXBRL за 2022 рік та подати його у строки, передбачені Законом України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

2.2. Стандарти і інтерпретації випущені, але які не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але ще не набули чинності:

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 16 «Основні засоби»	З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.	01 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і (b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.	1 січня 2022 року
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування МСФЗі»	Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року

ТОВ «МАЙ-АВТО»
Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»</p>	<p>З 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»</p>	<p>Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.</p>	<p>Відсутня, оскільки стосується лише прикладу</p>
<p>Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»</p>	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості.</p>	<p>1 січня 2022 року</p>
<p>Станом на звітну дату прийняті наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дат яких не настала:</p>		
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності»</p>	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p> <p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	<p>01 січня 2023 року</p>
<p>МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»</p>	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої</p>	<p>1 січня 2023 року</p>

	доступної надійної інформації. Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.	
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 Страхові контракти	НЕ застосовний	1 січня 2023 року
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або сп і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або СП.	Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ

Наразі Керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів.

2.3 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4 Припущення про безперервність діяльності

Військове вторгнення 24 лютого 2022 року Російської Федерації на територію України має суттєвий вплив на економіку країни. Одним із ключових питань в цих умовах для Товариства є застосовність припущення про безперервність діяльності. Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та провести аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії продовжувати діяльність на безперервній основі як тільки з'явиться можливість.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Товариства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Підприємство обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення.

На поточний період фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства. Активи, які можуть значно зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування грошових потоків. Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня.

2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 25 травня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є період з дня створення Товариства 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Положення облікової політики, описані нижче, застосовувалися послідовно з дня створення Товариства.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної вартості активів та справедливої або амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Управлінський персонал використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці цієї фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок.

Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

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

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

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» до фінансової звітності Товариства за період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року, включає:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс, Форма №1);
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати, Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності підготовлені у відповідності до МСФЗ.

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

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

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство класифікує свої фінансові активи по таких категоріях:

- Вкладення в цінні папери, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток і збиток;
- Цінні папери при намірі володіння протягом невизначеного періоду, які можуть бути реалізовані для підтримки ліквідності або в результаті зміни ставки відсотка, валютного курсу або цін на ринку цінних паперів, класифікуються, як в наявності для продажу, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток і збиток;

Позики та Дебіторська заборгованість – оцінюється за амортизованою вартістю.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю .

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю.

У звіті про рух грошових коштів - грошові кошти і їх еквівалентів включають отримані платежі від основного виду діяльності, відсотки за розміщення коштів. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом, який розкриває інформацію про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових витрат грошових коштів.

3.3.3. Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, дебіторську заборгованість, у тому числі позики.

У випадках, коли Товариство виступає лізингодавцем відповідно до лізингової угоди, за якою переважно всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, передаються лізингоотримувачу, то активи, передані у лізинг, відображаються у складі дебіторської заборгованості за фінансовим лізингом.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При використанні такої оцінки Товариство замість зміни очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств та інші поточні фінансові інвестиції.

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

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом основного ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

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

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

3.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Подальша оцінка поточних зобов'язань відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Товаристві на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням зазначених в цьому Положенні застережень.

Придбані основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Вартість об'єкта основних засобів визнається активом, якщо є ймовірність, що майбутні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Товариства та собівартість об'єкта можливо достовірно оцінити.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання кожного об'єкта.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

Для цілей обліку основні засоби класифікуються за такими групами:

- Транспортні засоби
- Інші основні засоби

3.4.2. Подальші витрати

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

3.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизацію основних засобів Товариство нараховує прямолінійним методом. Нарахування амортизації проводиться щомісячно. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений в стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Щомісячну суму амортизації Товариство визначає шляхом розподілу первинної вартості основного засобу на кількість місяців очікуваного терміну корисного використання. Сума нарахованої амортизації відображається збільшенням сум собівартості витрат і зносу необоротних активів.

Нарахування амортизації активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується та з метою амортизації приймається рівною 0.

Термін використання основних засобів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс.

Амортизація основних засобів усіх груп нараховується із застосуванням прямолінійного методу. У випадках якщо очікувана в майбутньому корисність основного засобу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися. Невід'ємні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну оренди.

В послідовному витрати понесені на об'єкт основних засобів та додані до його первісної балансової вартості, списуються прямолінійним методом протягом строку амортизації основного засобу.

3.4.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюється у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи» з урахуванням зазначених в цьому положенні Застережень.

Придбані (створені) нематеріальні активи визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану. Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів, який в повній мірі відповідає вимогам щодо визнання ресурсу активом.

Наступні витрати, пов'язані з поліпшенням нематеріальних активів, капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з тим об'єктом, до якого ці витрати відносяться.

Термін використання нематеріальних активів визначається по кожному об'єкту окремо, в момент його зарахування на баланс, виходячи з терміну використання подібних нематеріальних активів та передбачуваного морального зносу, правових чи інших подібних обмежень щодо строків використання та інших факторів.

Амортизація нематеріальних активів усіх груп нараховується розраховується із застосуванням прямолінійного методу. У випадках якщо очікувана в майбутньому корисність нематеріального активу зменшується, терміни його використання можуть переглядатися.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання не підлягають амортизації.

3.4.5. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, та вартості при використанні. Для проведення оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

В тих випадках, коли визначити суму очікуваного відшкодування не виявляється можливим, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування групи активів, що генерують грошові потоки, до якої відноситься цей актив.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкту або групи активів менша від їх балансової вартості, проводиться зменшення балансової вартості таких активів до суми їх очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається у складі прибутку або збитку фінансової звітності, за виключенням випадків, коли відповідний актив відображається по переоціненій вартості, і в цьому випадку збиток від зменшення корисності розглядається як зменшення вартості від переоцінки

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у складі прибутку або збитку фінансової звітності, якщо тільки

відповідний актив не обліковувався за переоціненою вартістю, і в цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення вартості від переоцінки.

3.5. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.5.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

3.5.2. Первісна та посліуюча оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість.

3.6. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.7. Облікові політики щодо оренди

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору оцінюється, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, визначається, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Товариство застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди малоцінних активів. Товариство визнає зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Оренда, за якою Товариство не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Актив з права користування

Товариство визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Товариство оцінює всі групи активів з права користування (окрім активу з права користування землею) за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, для того щоб забезпечити відсутність суттєвих різниць між балансовою вартістю переоціненого активу та його справедливою вартістю. Активи з права користування землею оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються прямолінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Товариства або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Товариство визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Товариство виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Товариство використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди

збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Товариство проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Товариство вирішило застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців). Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

3.8. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. 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 розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

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

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

3.9. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.9.1. Забезпечення

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

Резерви відображаються у звіті про фінансовий стан в тому випадку, коли у товариства виникає юридичне або обґрунтоване зобов'язання в результаті події, що відбулася та існує ймовірність того, що виникне необхідність відволікання коштів для виконання такого зобов'язання. Визначення суми

збитку вимагає думки керівництва при виборі відповідної моделі розрахунку і специфічних допущень, пов'язаних з конкретними випадками.

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.

3.9.2. Виплати працівникам

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

3.9.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство сплачує 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 заробітна платня.

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

3.10.1. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Доходи компанії визнаються на основі принципу нарахування, коли існує впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод, а сума доходу може бути достовірно визначена.

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

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

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

Витрати признаються в звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і відносяться до конкретних статей доходів. Якщо виникнення економічних вигід очікується впродовж декількох облікових періодів і зв'язок з доходом може простежити лише в цілому або побічно, витрати в звіті про фінансові результати признаються на основі методу раціонального розподілу.

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

Витрати пов'язані з операційною діяльністю, поділяються на:

- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності;
- інші витрати.

3.10.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

3.10.3. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. 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 вигод є ймовірним.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

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

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

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

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

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вихідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків і моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

4.4. 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 зіставлення 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.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 потужний 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 - це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента. Недоотримані суми грошових коштів - це різниця між грошовими потоками, що належать до сплати суб'єкту господарювання згідно з договором, і грошовими потоками, одержання яких цей суб'єкт господарювання очікує. Оскільки очікувані кредитні збитки враховують суму і строковість платежів, кредитний збиток виникає навіть у тому разі, коли суб'єкт господарювання очікує одержання платежу в повному обсязі, але пізніше договірного строку його сплати. Залежно від класифікації заборгованості та існування об'єктивних ознак знецінення розрахунок резерву проводиться на індивідуальній чи колективній основі.

Індивідуальна оцінка проводиться у наступних випадках:
- Заборгованість по контрагенту є доволі суттєвою;
- Існує об'єктивне свідчення знецінення окремо взятого активу незалежно від суттєвості. Колективна оцінка формується на підставі групових ставок резервування, що застосовується до однорідних груп заборгованості (однорідних портфелів).

Товариство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення. Залежно від ситуації Товариство використовує для оцінювання 12-місячних очікуваних кредитних збитків або очікуваних кредитних збитків за весь строк дії за фінансовими активами власний історичний досвід кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. Матриця для розрахунку забезпечення визначає заборгованість для нарахування резерву відповідно від групи, до якого віднесена заборгованість.

Мета оцінювання очікуваних кредитних збитків не полягає ні в оцінюванні песимістичного сценарію, ні в оцінюванні оптимістичного сценарію. Натомість оцінка очікуваних кредитних збитків завжди має відображати можливість настання кредитних збитків і можливість ненастання кредитних збитків, навіть якщо найімовірнішим результатом є ненастання кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

Для розкриття інформації про кредитний ризик, надається:

- інформація про практику управління кредитним ризиком суб'єкта господарювання та її зв'язок із визнанням та оцінкою очікуваних кредитних збитків, в тому числі, про методи, припущення та відомості, що використовуються для оцінювання очікуваних кредитних збитків;
- кількісна та якісна інформація, що дає користувачам фінансової звітності змогу оцінювати наведені фінансовій звітності суми, що виникають із очікуваних кредитних збитків, включаючи зміни у величині очікуваних кредитних збитків і причини виникнення цих змін;
- інформація про величину кредитного ризику суб'єкта господарювання (тобто кредитний ризик, притаманний фінансовим активам суб'єкта господарювання та його зобов'язанням із надання кредитів), в тому числі, про значні концентрації кредитного ризику.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату. Якщо Товариство з'ясує, що кредитний ризик значно зріс до того, як договірні платежі було прострочено більш ніж на 30 днів, то спростовне припущення не застосовується.

Сума нарахованих очікуваних збитків станом на 31.12.2022 р. становить 17 613 тис.грн.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлений наступним чином (тис.грн.)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від передачі у фінансовий лізинг об'єкта фінансового лізингу	34 010	46 407
Дохід від відсотків по фінансовому лізингу	16 165	3 039
Всього доходів	50 175	49 446

6.2 Собівартість реалізованої продукції

Собівартість об'єктів фінансового лізингу	34 992	46 395
Всього собівартість	34 992	46 395

6.3. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Курсова різниця		115
Відсотки банку на залишки по рахунка	10	16
Всього інших операційних доходів	10	131

6.4. Адміністративні витрати

ТОВ «МАЙ-АВТО»
Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на оплату праці	1 956	273
Податки та збори	317	19
Професійні послуги	638	682
Орендна плата	399	90
Амортизація	316	47
Послуги банку та зв'язку	20	47
Інші адміністративні витрати	759	237
Всього адміністративних витрат	4 405	1 395

6.5. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на оплату праці	62	63
Податки та збори	13	11
Професійні послуги (маркетинг та реклама)	4 251	2 726
Професійні послуги	424	1 940
Орендна плата	310	35
Страховання	2 350	238
Інші витрати на збут	22	93
Всього витрат на збут	7 388	5 106

6.6. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Резерв очікуваних кредитних збитків	18 236	345
Курсові різниці	17	20
Інші операційні витрати	104	17
Всього інших операційних витрат	18 357	382

6.7. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Купонний дохід за облігаціями	46	4
Всього інших фінансових доходів	46	4

6.8. Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від продажу цінних паперів	51	4 999
Всього інших доходів	51	4 999

6.9. Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати від продажу цінних паперів	10 215	4 967
Всього інших витрат	10 215	4 967

6.10. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства станом на 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

- первісна вартість на 31.12.2022 р. нематеріальних активів становить 111 тис. грн. (1С Бухгалтерія 8 1 шт. (39тис. грн.), Програмна продукція "Business automation software. Client Lisense for 1 user PROF 2 шт. (13 тис. грн.), Програмна продукція "Business automation software for accounting.PROF" 1 шт (24 тис.грн.), Програмна продукція "CheckListsEdition" ПК "ISPPA for NBFI" 1 шт. (16 тис.грн.), Програмна продукція "Workspace Business Starter (G Suite) на 1 рік (Нова підписка на 1 обліковий за) (19 тис.грн.)
- накопичена амортизація на нематеріальні активи на 31.12.2021р. 58 тис. грн. (1С Бухгалтерія 8 1 шт. (26 тис. грн.), Програмна продукція "Business automation software. Client Lisense for 1 user PROF 2 шт. (9 тис. грн.), Програмна продукція "Business automation software for accounting.PROF" 1 шт (7 тис.грн.), Програмна продукція "CheckListsEdition" ПК "ISPPA for NBFI" 1 шт. (13 тис.грн.), Програмна продукція "Workspace Business Starter (G Suite) на 1 рік (Нова підписка на 1 обліковий за) (3 тис.грн.)

6.11. Основні засоби

Основні засоби Товариства станом на 31 грудня 2022 року представлені наступним чином:

- первісна вартість на 31.12.2022 р. основних засобів становить 540 тис. грн. (ноутбуки 26 шт. - 475 тис. грн., БФП HP LJ Pro 4шт – 50тис.грн, монітор 2шт – 8тис.грн, планшет 1 шт – 7тис.грн).
- знос основних засобів на 31.12.2022 р. становить 306тис. грн. (ноутбуки 26 шт. - 270 тис. грн., БФП HP LJ Pro 4шт – 29тис.грн, монітор 2шт – 4тис.грн, планшет 1 шт – 3тис.грн).

6.12. Фінансові активи

Грошові кошти

Грошові кошти станом на 31.12.2022 р. становлять 1973 тис. грн., розміщені на поточному рахунку в АТ УНІВЕРСАЛ БАНК.

Грошові кошти розміщені в банку, який є надійним.

Станом на 31 грудня 2022 року справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх номінальній вартості.

6.13. Дебіторська заборгованість за договорами лізингу та інша дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість та поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Довгострокова заборгованість за договорами фінансового лізингу	18 034	20 082
Поточна заборгованість за договорами фінансового лізингу	12 738	8 590
Заборгованість за нарахованими фінансовими доходами за фінансовий лізинг	4 133	102
Резерв очікуваних кредитних збитків за договорами фінансового лізингу	(17 613)	(345)
в т.ч.		
по довгостроковій заборгованості за договорами фінансового лізингу	(11 614)	(242)
по поточній заборгованості за договорами фінансового лізингу	(5 897)	(102)
по заборгованості за розрахунками по нарахованих доходах	(102)	(1)

ТОВ «МАЙ-АВТО»
Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

Інша поточна дебіторська заборгованість	1 131	1 090
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	133	306
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	10	70
Всього дебіторська заборгованість	18 566	29 895

6.14. Фінансові інвестиції

Корпоративні права 100% ТОВ «АБ ЮЕЙ» були продані ТОВ «АВТОЦЕНТР УА» згідно договору Купівлі-продажу частки у статутному капіталі від 15.08.2022р.

Поточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Корпоративні права 100% ТОВ «АБ ЮЕЙ» (код 42493524)	0	10 165
Облігації ТОВ 1 БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО НЕОБХІДНИХ КРЕДИТІВ	0	50
Всього фінансових інвестицій	0	10 215

6.15. Зареєстрований статутний капітал

Зареєстрований статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України та сплачений грошовими коштами. Розмір статутного капіталу станом на 31.12.2022 року складає 55 100 000 (тридцять п'ять мільйонів сто тисяч) гривень 00 копійок.

Особи, які володіють більше як 10% Статутного капіталу:

Учасники товариства:	31.12.2022р.	31.12.2021р.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ ФІНАНС» ЄДРПОУ 39733345	0%	64%
Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД , юридична особа, зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493	11,47%	18,01%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» , яке діє від власного імені, в інтересах та за інтересах ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331710)	14,45%	11,01%
Гордієнко Наталія Іванівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2110322747)	39,97%	0%
Катеринчик Роман Олегович (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 3174818937)	24,03%	0%
Кернасовський Антон Олександрович (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518)	5,04%	3,49%
Попенко Сергій Павлович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236)	5,04%	3,49%
Всього	100,00%	100,00%

- Згідно Рішення власника № 1 від 13.04.2021р. сформовано статутний капітал в розмірі 5 100 000,00грн. (П'ять мільйонів сто тисяч гривень 00 коп.). Частка в статутному капіталі належить **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС" (ЄДРПОУ – 39733345).**

- Згідно Рішення власника №2 від 13.04.2021р. відбулася зміна учасників Товариства, згідно якого Статутний капітал розподілений наступним чином: 2 040 000 грн. (Два мільйони сорок тисяч гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС"** (ЄДРПОУ – 39733345), 2 040 000 грн. (Два мільйони сорок тисяч гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДКРИТА ЛІНІЯ»**, існує у відповідності до законодавства Республіки Білорусь, реєстраційний номер 190858315, 1 020 000грн (Один мільйон двадцять тисяч грн, 00 коп) **Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД**, Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493.

- Згідно Протоколу №15/06/21 від 13.04.2021р. відбулася зміна учасників Товариства, згідно якого Статутний капітал розподілений наступним чином: 1 912 500 грн. (Один мільйон дев'ятсот дванадцять тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС"** (ЄДРПОУ – 39733345), 1 912 500 грн. (Один мільйон дев'ятсот дванадцять тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДКРИТА ЛІНІЯ»**, існує у відповідності до законодавства Республіки Білорусь, реєстраційний номер 190858315, 919 020 грн (Дев'ятсот дев'ятнадцять тисяч двадцять гривень грн, 00 коп) **Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС** Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, 177 990грн (Сто сімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто гривень 00 коп.) **Кернасовський Антон Олександрович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518), 177 990грн (Сто сімдесят сім тисяч дев'ятсот дев'яносто гривень 00 коп.) **Попенко Сергій Павлович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236).

- Згідно Протоколу №04/10/21 від 04.10.2021 року відбулося збільшення статутного капіталу на 5000000грн (П'ять мільйонів гривень 00 коп.) шляхом внесення додаткових вкладів учасників, а саме: 1 875 500 грн. (Один мільйон вісімсот сімдесят п'ять тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС"** (ЄДРПОУ – 39733345), 1 875 500 грн. (Один мільйон вісімсот сімдесят п'ять тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДКРИТА ЛІНІЯ»**, існує у відповідності до законодавства Республіки Білорусь, реєстраційний номер 190858315, 900 500 грн (Дев'ятсот тисяч п'ятсот гривень, 00 коп) **Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС** Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, 174 500грн (Сто сімдесят чотири тисячі п'ятсот гривень 00 коп.) **Кернасовський Антон Олександрович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518), 174 500 грн. (Сто сімдесят чотири тисячі п'ятсот гривень 00 коп.) **Попенко Сергій Павлович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236).

- Згідно Протоколу №23/10/2021 від 23.10.2021 року відбулося затвердження результатів внесення додаткового вкладу, затвердження розміру частки учасника Товариства та її номінальної вартості, затвердження збільшеного розміру статутного капіталу, статутний капітал розподілений наступним чином: 3 788 510 грн. (Три мільйони сімсот вісімдесят вісім тисяч п'ятсот десять гривень, 00коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС"** (ЄДРПОУ – 39733345), 3 787 500 грн. (Три мільйони сімсот вісімдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДКРИТА ЛІНІЯ»**, існує у відповідності до законодавства Республіки Білорусь, реєстраційний номер 190858315, 1 819 520грн (Один мільйон вісімсот дев'ятнадцять тисяч п'ятсот двадцять гривень, 00 коп) **Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС** Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, 352 490 грн. (Триста п'ятдесят дві тисячі чотириста дев'яносто гривень 00 коп.) **Кернасовський Антон Олександрович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518), 352 490 грн. (Триста п'ятдесят дві тисячі чотириста дев'яносто гривень 00 коп.) **Попенко Сергій Павлович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236).

- Згідно Протоколу №04/11/21 від 04.11.2021 року відбулося збільшення статутного капіталу на 25 000 000грн (Двадцять п'ять мільйонів гривень 00 коп.) шляхом внесення додаткових вкладів учасників, а саме: 9 377 500 грн. (Дев'ять мільйонів триста сімдесят сім тисяч п'ятсот гривень 00

коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС"** (ЄДРПОУ – 39733345), 9 375 000 грн. (Дев'ять мільйонів триста сімдесят п'ять тисяч гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДКРИТА ЛІНІЯ»**, існує у відповідності до законодавства Республіки Білорусь, реєстраційний номер 190858315, 4 502 500 грн (Чотири мільйони п'ятсот дві тисячі п'ятсот гривень 00 коп.) **Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС** Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, 872 500 грн. (Вісімсот сімдесят дві тисячі п'ятсот гривень 00 коп.) **Кернасовський Антон Олександрович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518), 872 500 грн. (Вісімсот сімдесят дві тисячі п'ятсот гривень 00 коп.) **Попенко Сергій Павлович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236).

- Згідно Протоколу №24/12/2021 від 24.12.2021 року відбулося затвердження результатів внесення додаткового вкладу, затвердження розміру частки учасника Товариства та її номінальної вартості, затвердження збільшеного розміру статутного капіталу, статутний капітал після затвердження розподілений наступним чином: 13 166 010 грн. (Тринадцять мільйонів сто шістдесят шість тисяч десять гривень, 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС"** (ЄДРПОУ – 39733345), 13 162 500 грн. (Тринадцять мільйонів сто шістдесят дві тисячі п'ятсот гривень 00 коп.) **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДКРИТА ЛІНІЯ»**, існує у відповідності до законодавства Республіки Білорусь, реєстраційний номер 190858315, 6 321 510 грн. (Шість мільйонів триста двадцять одна тисяча п'ятсот десять гривень, 00 коп.) **Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС** Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, 1 224 990 грн. (Один мільйон двісті двадцять чотири тисячі дев'ятсот дев'яносто гривень 00 коп.) **Кернасовський Антон Олександрович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518), 1 224 990 грн. (Один мільйон двісті двадцять чотири тисячі дев'ятсот дев'яносто гривень 00 коп.) **Попенко Сергій Павлович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236).

- Згідно акта приймання – передавання частки у статутному капіталі від 30.12.2021 року **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІДКРИТА ЛІНІЯ»**, існує у відповідності до законодавства Республіки Білорусь, реєстраційний номер 190858315 передало свою частку 9 297 990 грн. **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС"** (ЄДРПОУ – 39733345) та частку 3 864 510 грн **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»** (ідентифікаційний код юридичної особи за ЄДРПОУ 37770013; місцезнаходження: м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7), яке діє від власного імені, за рахунок та в інтересах **ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**.

- Згідно акта приймання – передавання частки у статутному капіталі від 03.02.2022 року **ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТАНДАРТ ФІНАНС"** (ЄДРПОУ – 39733345) передало свою частку 24,03% - 8 434 530,00 грн. **Катеринчик Роману Олеговичу** (реєстраційний номер облікової картки платників податків: 3174818937) та частку 39,97% - 14 029 470,00 грн **Гордієнко Наталії Іванівні** (реєстраційний номер облікової картки платників податків: 2110322747).

- Згідно Протоколу №07/09/2022 від 07.09.2022 року відбулося затвердження результатів внесення додаткового вкладу, затвердження розміру частки учасника Товариства та її номінальної вартості, затвердження збільшеного розміру статутного капіталу, статутний капітал після затвердження розподілений наступним чином: 20 000 000,00 грн. (Двадцять мільйонів гривень, 00 коп.) та станом на 31 грудня 2022 року склав: **Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС** Республіки Кіпр, реєстраційний номер HE 239493, 11,47% - 6 321 510 грн. (Шість мільйонів триста двадцять одна тисяча п'ятсот десять гривень 00 коп.), **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, яке діє від власного імені, в інтересах та за інтересах **ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ**

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331710) 14,45% - 7 960 410,00 (Сім мільйонів дев'ятсот шістдесят тисяч чотириста десять грн.), **Кернасоський Антон Олександрович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518), 5,04% - 2 777 040 грн. (Два мільйони сімсот сімдесят сім тисяч сорок гривень 00 коп.), **Попенко Сергій Павлович** (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236), 5,04% - 2 777 040 грн. (Два мільйони сімсот сімдесят сім тисяч сорок гривень 00 коп.), **Гордієнко Наталії Іванівні** (реєстраційний номер облікової картки платників податків: 2110322747) 39,97% - 22 023 470,00 (Двадцять два мільйони двадцять три тисячі чотириста сімдесят гривень 00 коп.), **Катеринчик Роману Олеговичу** (реєстраційний номер облікової картки платників податків: 3174818937) 24,03% - 13 240 530 грн. (Тринадцять мільйонів двісті сорок тисяч п'ятсот тридцять гривень 00 коп.)

- Сплата додаткових внесків на поточний рахунок UA713220010000026004490000677 в АТ УНІВЕРСАЛ БАНК до статутного капіталу здійснювалась учасниками Товариства наступним чином:

Кернасоський Антон Олександрович (реєстраційний номер облікової картки платника податків: 2964910518) 250 000 грн (Двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.) сплачено 10.02.2022 року платіжне доручення №81ba7e468a, 250 000 грн (Двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.) сплачено 11.02.2022 року платіжне доручення №9f2e09c68b, 250 000 грн (Двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.) сплачено 14.02.2022 року платіжне доручення №с34e01468d, 250 000 грн (Двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.) сплачено 15.02.2022 року платіжне доручення №2ef6385e8e, 250 000 грн (Двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.) сплачено 16.02.2022 року платіжне доручення №588116968f, 250 000 грн (Двісті п'ятдесят тисяч гривень 00 коп.) сплачено 18.02.2022 року платіжне доручення №bc9fd37490, 52 050 грн (п'ятдесят дві тисячі п'ятдесят гривень 00 коп.) сплачено 21.02.2022 року платіжне доручення №3a43240492.

Попенко Сергій Павлович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236) 1 552 050 грн. (Один мільйон п'ятсот п'ять дві тисячі п'ятдесят гривень 00 коп.) сплачено 11.02.2022 року платіжне доручення №1269848966.

Попенко Сергій Павлович (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236) 1 552 050 грн. (Один мільйон п'ятсот п'ять дві тисячі п'ятдесят гривень 00 коп.) сплачено 11.02.2022 року платіжне доручення №1269848966.

ТОВ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ЄДРПОУ 37770013) 4 095 900 грн. (Чотири мільйони дев'яносто п'ять тисяч дев'ятсот гривень 00 коп) сплачено 16.02.2022 року платіжне доручення №1662.

Гордієнко Наталії Іванівні (реєстраційний номер облікової картки платників податків: 2110322747) 2 500 000 грн. (Два мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 коп.) сплачено 23.02.2022 року платіжне доручення №TR.6409384.6918.9212, 1 168 745,43 грн (Один мільйон сто шістдесят вісім тисяч сімсот сорок п'ять гривень 43 коп) сплачено 15.04.2022 року платіжне доручення №9182_2, 2 833 671 грн (два мільйони вісімсот тридцять три тисячі шістсот сімдесят одна гривня 00 коп) сплачено 19.04.2022 року платіжне доручення №B881036111, 1 491 583,57 (Один мільйон чотириста дев'яносто одна тисяча п'ятсот вісімдесят три гривні 57 коп.) сплачено 20.04.2022 року платіжне доручення №B881029563.

Катеринчик Роману Олеговичу (реєстраційний номер облікової картки платників податків: 3174818937) 2 500 000 грн. (Два мільйони п'ятсот тисяч гривень 00 коп.) сплачено 22.02.2022 року платіжне доручення №TR.17552816.7969.942, 1 639 671 грн (Один мільйон шістсот тридцять дев'ять тисяч шістсот сімдесят одна гривня 00 коп) сплачено 23.02.2022 року платіжне доручення №9425_1, 666 329 грн. (Шістсот шістдесят шість тисяч триста двадцять дев'ять гривень 00 коп)

Станом на 31 грудня 2022 р. вся сума статутного капіталу Товариства сплачена в повному обсязі.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) у складі власного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 року складає (28 380) тис. грн.

Власний капітал відображений в балансі наступним чином, тис.грн.:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Статутний капітал	55 100	35 100
Додатковий капітал	39	39
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(28 380)	(3 665)
Всього власний капітал	26 759	31 474

6.16. Поточні забезпечення

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2022 року представлені наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Поточні забезпечення (резерв на невикористані відпустки)	66	32
Всього поточних забезпечень	66	32

6.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

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

Зобов'язання Товариство класифікує на довгострокові (строк погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

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

Торговельна та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року представлена наступним чином (тис. грн.):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи і послуги	31	335
Розрахунки з бюджетом	-	13
Розрахунки з оплати праці	-	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	75	-
Інші поточні зобов'язання	1	13 477
Всього торговельна та інша кредиторська заборгованість	107	13 828

При визначенні погашення іншої кредиторської заборгованості Товариство здійснює аналіз сум кредиторської заборгованості з вирахуванням термінів її обліку на балансі за період з дати виникнення заборгованості та до звітної дати.

Протягом 2022 року Товариство не здійснювало списання з балансу кредиторської заборгованості.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації регіональне і загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення і виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладення серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня; та їх розміри можуть бути істотними. На даний час Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у

відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм в яких присутня достатня кількість спірних моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

7.1.2. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не можуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький. Поточна дебіторська заборгованість буде повернута покупцями, невеликий ризик становить довгострокова дебіторська заборгованість, яка виникла у 2022 році.

Сума нарахованих очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2022 р. становить 17 613 тис. грн.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:
 Інформація про пов'язаних осіб власників Товариства на 31.12.2022р.:

Група	№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Вид участі (одно-осібно або спільно)	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності)	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
1	2	3	4	5	6	7
А		Власники – юридичні особи				
	1	Т.А.С. ОВЕРСІАС ІНВЕСТМЕНТС ЛІМІТЕД зареєстрована за законодавством Республіки Кіпр,	Спільно	реєстраційний номер HE 239493	Менандру 3, Глафкос Таувер, офіс 301, 1066, Нікосія, Кіпр	11,47%
	2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» , яке діє від власного імені, в інтересах та за інтересах ПАЙОВОГО ВЕНЧУРНОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ЗАКРИТОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «НОВИЙ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАС ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	Спільно	Реєстраційний код за ЄДРІСІ 2331710	м. Київ, Кловський узвіз, будинок 7	14,45%
Б		Власники – фізичні особи				
	3	Кернасоський Антон Олександрович	Спільно	реєстраційний номер	паспорт серії СН, номер	5,04%

ТОВ «МАЙ-АВТО»
Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

				облікової картки платника податків: 2964910518	795919, виданий Печерським РУ ГУ МВС України в м. Києві 01.04.1998 року	
	4	Попенко Сергій Павлович	Спільно	реєстраційний номер облікової картки платника податків 2801307236	документ № 006776089 запис № 19760911-02992, виданий 8017	5,04%
	5	Гордієнко Наталія Іванівна	Спільно	реєстраційний номер облікової картки платника податків 2110322747	Паспорт серія МТ, номер 399210, виданий Держинським РВ у м. Харкові ГУ ДМС України в Харківській обл. 13.05.2015 року	39,97%
	6	Катеринчик Роман Олегович	Спільно	реєстраційний номер облікової картки платника податків 3174818937	Паспорт серія МЕ, номер 288709, виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВС України в Харківській обл. 22.04.2003 року	24,03%
		Усього:	6			100%

Інформація про пов'язаних осіб Товариства на 31.12.2022р.:

№ з/п	Пов'язана сторона	Підстава
1	ТОВ «1 БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО» Код ЄДРПОУ 39861924, , Україна, 01010, місто Київ, площа Арсенальна, будинок 1Б	Кінцевий власник Гордієнко Наталія Іванівна реєстраційний номер облікової картки платника податків 2110322747 під сумісним контролем
2	ТОВ «АБ ЮЕЙ» Код ЄДРПОУ 42493524, Україна, 01010, місто Київ, площа Арсенальна, будинок 1Б	ТОВ «МАЙ-АВТО» було одноосібним власником ТОВ «АБ ЮЕЙ» 100% статутного капіталу
3	ТОВ "СТАНДАРТ ФІНАНС" Код ЄДРПОУ 39733345, Україна, 01010, місто Київ, площа Арсенальна, будинок 1Б	До 03.02.2022р. Частка володіння 64% статутного капіталу ТОВ «МАЙ-АВТО»

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб станом на 31.12.2022р.:

з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинног	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі

ТОВ «МАЙ-АВТО»
Примітки до фінансової звітності за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року

1	о зв'язку)	3	5	6	7	8	9
1	Ржанов Олексій Михайлович	2916601397	44214744	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙ-АВТО»	01010, місто Київ, пл.Арсенальна, будинок 1Б	-	Директор

7.3. Розкриття операцій з пов'язаними сторонами за 2022 рік

Протягом 2022 року здійснювались сплати додаткових внесків до статутного капіталу в сумі 20 000 000 грн. (Двадцять мільйонів сто тисяч гривень 00 коп.). Внески до статутного капіталу деталізовано в Примітці 6.15.

Станом на 31.12.2022 р. вся сума статутного капіталу сплачена в повному обсязі.

Станом на 31 грудня 2022 року взаємовідносини з пов'язаними особами склалися наступним чином (грн.)

Операції з пов'язаними сторонами	Сума станом на 31.12.21 р., грн.	Зменшення заборгованості за 12 місяців 2022р., грн	Збільшення заборгованості за 12 місяців 2022р., грн	Сума станом на 31.12.2022р., грн.
1	2	3	4	5
ТОВ «СТАНДАРТ ФІНАНС» безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №28/12-1 від 28.12.2021 р.	1 511 200,00	1 511 200,00		
ТОВ «СТАНДАРТ ФІНАНС» згідно договору Купівлі-продажу частки корпоративних прав від 28.12.2021 р.	7 808 416,43	7 808 416,43		
ТОВ «СТАНДАРТ ФІНАНС» безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №12/01-1 від 12.01.2022 р.		5 120 000,00	5 120 000,00	
ТОВ 1 БЕЗПЕЧНЕ АГЕНТСТВО купівлі-продажу цінних паперів від 21.12.2022 року		51 171,00	51 171,00	
ТОВ АБ ЮЕЙ безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №АВ-010422/01 від 05.05.2022 р.		100 000,00	100 000,00	
ТОВ АБ ЮЕЙ безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №АВ-010822/01 від 22.07.2022 р.		100 000,00	100 000,00	
ТОВ АБ ЮЕЙ безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №АВ-010722/01 від 05.06.2022 р.		130 000,00	130 000,00	
ТОВ АБ ЮЕЙ рекламні послуги згідно дог б/н від 01.09.2021 р.		288 717,97	288 717,97	
Катеринчик Роман Олегович безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №0610-1 від 06.10.2022р			340 000,00	340 000,00
Катеринчик Роман Олегович безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №0812-1 від 08.12.2022р			1 600 000,00	1 600 000,00

Катеринчик Роман Олегович безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №2309-1 від 23.09.2022р			960 000,00	960 000,00
Катеринчик Роман Олегович безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №2809-1 від 28.09.2022р			470 000,00	470 000,00
Ржанов Олексій Михайлович безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №0206ФП-1 від 02.06.2022р		580 000,00	580 000,00	
Ржанов Олексій Михайлович безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №0504-1 від 05.04.2022р		9 038,59	9 038,59	
Ржанов Олексій Михайлович безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №1402-1 від 14.02.2022р		30 791,25	30 791,25	
Ржанов Олексій Михайлович безвідсоткова фінансова допомога згідно Договору №2802-1 від 25.02.2022р		5 433,75	5 433,75	
Ржанов Олексій Михайлович заробітна плата за період з 01.01.2022р – 31.12.2022р		781 000,00	781 000,00	

8. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Керівництво визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінюватись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники товариства. Діяльність товариства пов'язана з різними фінансовими ризиками: ринковим ризиком, кредитним ризиком і ризиком ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотримання встановлених обмежень та політики управління ризиками.

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

Враховуючи склад активів, для Товариства більш суттєвим є кредитний ризик.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація, публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо, щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді еквівалентів грошових коштів, враховуються, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. Кредитний рейтинг – універсальний інструмент для оцінки кредитоспроможності позичальника, надійності його боргових зобов'язань встановлення плати за відповідний кредитний ризик.

Він дає можливість позичальнику заявити потенційним інвесторам і партнерам про свою кредитоспроможність, не розголошуючи при цьому конфіденційно інформації, і зробити відносини позичальника і інвестора максимально прозорими та ефективними. Позитивним є вже сам факт наявності в компанії кредитного рейтингу, незалежно від його рівня, оскільки це свідчить про інформаційну відвертість підприємства. При цьому, високий рівень кредитного рейтингу збільшує шанси залучати ресурси за нижчою ставкою.

Товариство не застосовує заставне забезпечення для мінімізації кредитного ризику, при цьому володіє правом власності на об'єкт лізингу протягом строку дії договору та може передати його лізингоотримувачу наприкінці терміну дії договору за умови виконання всіх зобов'язань за договором.

Управління кредитним ризиком включає в себе регулярний моніторинг здатності клієнта погасити заборгованість в повному обсязі та у встановлений термін, аналіз фінансового стану лізингоотримувача, контроль стану об'єкту лізингу, обмеження рівня кредитного ризику на одного лізингоотримувача, моніторинг дебіторської заборгованості у розрізі строків затримки платежів. Незважаючи на те, що Товариство є новоствореним запроваджує практику раннього реагування на виникнення проблем з погашенням місячного платежу передбачає проведення переговорів з клієнтом, встановлення причин, що призвели до несвоечасного виконання зобов'язань за договором лізингу. В залежності від причин прострочки сплати платежів, Товариство приймає рішення щодо можливості перегляду існуючих умов договору або щодо повернення предмету лізингу.

9. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ ТОВАРИСТВА

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу та зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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

безперервного діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, відображено в балансі.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно МСБО 10 Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, відносяться до коригуючих подій. Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, не є коригуючими та мають розкриватися у примітках до фінансової звітності, з описом характеру кожної суттєвої події або зміни умов діяльності після звітної дати та попередньої оцінки їх фінансового впливу або констатації, що така оцінка зараз неможлива. На відміну від коригуючих, події, які не коригують, враховуються в наступному звітному періоді (впливають на показники фінансової звітності наступних періодів).

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2022 та за період з 01 січня 2022 по 31 грудня 2022 не містить коригувань щодо розміру доходу Компанії, коригувань вартості активів чи інших показників фінансової звітності Компанії, оскільки на думку управлінського персоналу з 31.12.2022 року по дату затвердження цієї звітності не відбулося подій, які б могли бути підставою для таких коригувань.

Директор



Рубан Олег Вікторович