



ФІНАНСИСТ
аудиторська фірма

ТОВ Аудиторська фірма «ФІНАНСИСТ»

Юридична адреса:

49000, місто Дніпро, вул. Фабрично-заводська, 20, кв. 28

Код ЄДРПОУ 21860250

тел. (+38050) 342-94-91, (+38067) 282-99-39

e-mail: alfinansist@gmail.com

Внесено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» номер реєстрації в реєстрі 0402.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПЕЙСЕЛЛ»
Код ЄДРПОУ - 41498322
станом на 31 грудня 2022 року

м. Дніпро

2023 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «ПЕЙСЕЛЛ»
НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ» (далі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових попідик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Незалежним аудитором виявлено відсутність розкриття інформації у Примітках до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р., яку слід розкривати відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, а саме:

- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, що не відповідає вимогам пп. 31 та 34 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- аналізу чутливості для кожного типу ринкового ризику, до яких суб'єкт господарювання є вразливим на кінець звітного періоду, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток та власний капітал, як того вимагає п. 40 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»;
- порівняння балансової та справедливої вартості фінансової дебіторської та фінансової кредиторської заборгованості, що не відповідає вимогам п. 25 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Дані невідповідності обмежують користувачів в доступі до інформації, предоавлення якої в примітках до фінансової звітності вимагається відповідними міжнародними стандартами. Проте, дані невідповідності не є всесхоплюючими для фінансової звітності.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «Безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій зазначено, що 24 лютого 2022 року, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, та далі він був подовжений протягом 2022 року. Ці події або умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Таким чином, Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Воєнний стан передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України та на діяльність Товариства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути достовірно оцінений на даний момент через існуючу невизначеність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., був проведений іншим аудитором ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРНЕР», який висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитор, складається з інформації що надається до Національного банку України, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, згідно вимог Постанови Правління НБУ від 25.11.2021 №123 «Про затвердження Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України».

Інша інформація включає:

- Дані фінансової звітності;
- Довідка про обсяг та кількість укладених та виконаних договорів з надання фінансових послуг;
- Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу.
- Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу.
- Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу.
- Дані про обсяг та кількість договорів гарантії
- Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії.
- Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами позиками
- Інформація про довірче товариство
- Інформація про довірених осіб довірчого товариства
- Інформація про цінні папери в розпорядженні довірчого товариства
- Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової установи;

- Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах;
- Дані про структуру інвестицій фінансової компанії :
- Дані про великі ризики фінансової установи;

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність та викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які необхідно було б включити до нашого Звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Звіт з управління Товариством не формується та не подається у відповідності до п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», адже Товариство не належить до категорії середніх або великих підприємств.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФІНАНСИСТ"
Код за ЄДРПОУ	21860250
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності Дата включення до Реєстру: 30.10.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402 Розділ Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Дата включення до Реєстру: 07.10.2021 р. Номер реєстрації у Реєстрі: 0402
Адреса (місцезнаходження)	49000, місто Дніпро, вулиця Фабрично-заводська, 20, квартира 28

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Договір № 10-02/23-1ФК від 10.02.2023 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 10.02.2023 року Закінчення – 03.03.2023 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є директор ТОВ АФ "ФІНАНСИСТ"

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100866



Поспехова О.Д.

«03» березня 2023 року

Підприємство **ТОВ "ПЕЙСЕЛЛ"**
 Територія **М.КИЇВ**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Інші види грошового посередництва**
 Середня кількість працівників **2 10**
 Адреса, телефон **вулиця Солом'янська, буд. 11/А, М.КИЇВ обл., 03110**
 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 **2372445**
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
за ЄДРПОУ	4198322
за КАТОГП	UA8000000000980793
за КОПФГ	240
за КВЕД	64.19

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			
первісна вартість	1000	2 100	1 780
накопичена амортизація	1001	2 709	2 709
Незавершені капітальні інвестиції	1002	609	929
Основні засоби	1005	627	1 817
первісна вартість	1010	-	-
знос	1011	-	-
Інвестиційна нерухомість	1012	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 727	3 597
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	32
з бюджетом	1135	31	139
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	2
Поточні фінансові інвестиції	1160	8 521	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 741	16 668
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1 716	16 643
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	10 293	16 841
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 020	20 438

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28 000	45 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(17 487)	(28 531)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 513	16 469
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	817	1 733
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20	20
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	1 670	2 216
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	2 507	3 969
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	13 020	20 438

Керівник

Головний бухгалтер

Кармаліта

Вадим

Леонтійович

Шаповал

Вікторія

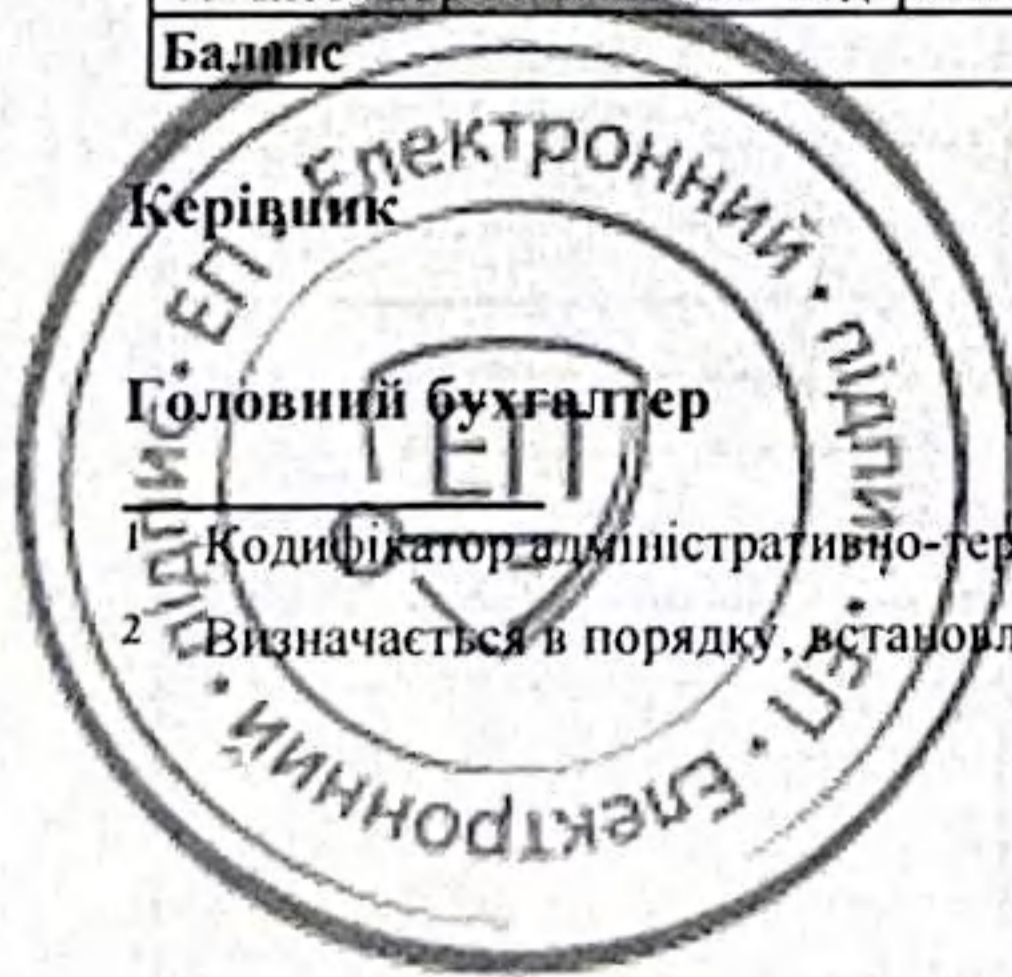
Вікторівна

Кармаліта Вадим Леонтійович

Шаповал Вікторія Вікторівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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



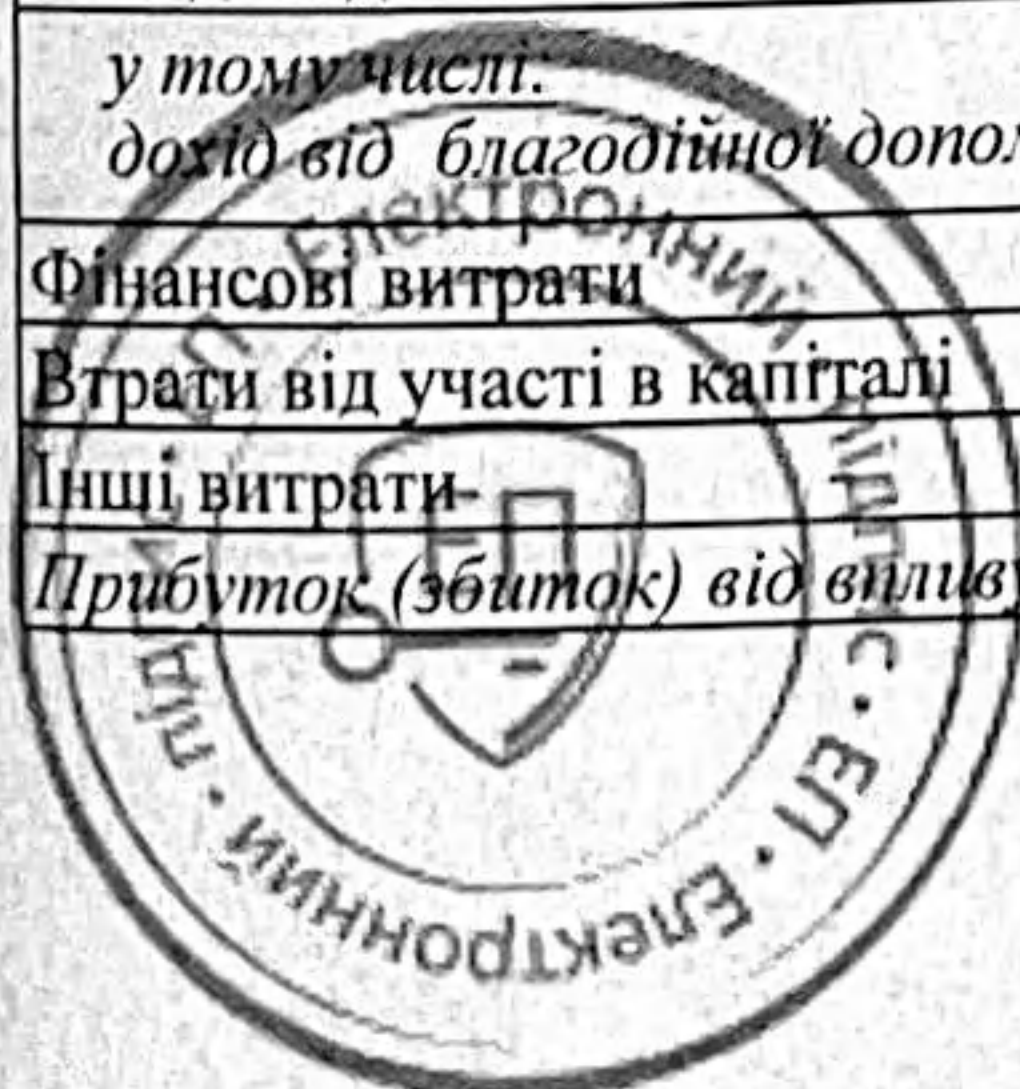
Підприємство **ТОВ "ПЕЙСЕЛЛ"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
41498322		

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТОФорма № 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	8	66
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(683)	(346)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(675)	(280)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	47	46
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 664)	(7 818)
Витрати на збут	2150	(13)	(156)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(11 305)	(8 208)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	512	979
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги	2250	(251)	(29)
Фінансові витрати	2255	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2270	(-)	(-)
Інші витрати	2275	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті			



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(11 044)	(7 258)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(11 044)	(7 258)

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	(11 044)	(7 258)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	8 359	5 991
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 203	942
Амортизація	2515	357	344
Інші операційні витрати	2520	1 402	997
Разом	2550	11 321	8 274

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
Вадим
Леонтійович
Шаповал
Вікторія
Вікторівна



Керівник Вадим Леонтійович
Шаповал Вікторія Вікторівна

Підприємство **ТОВ "ПЕЙСЕЛІ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

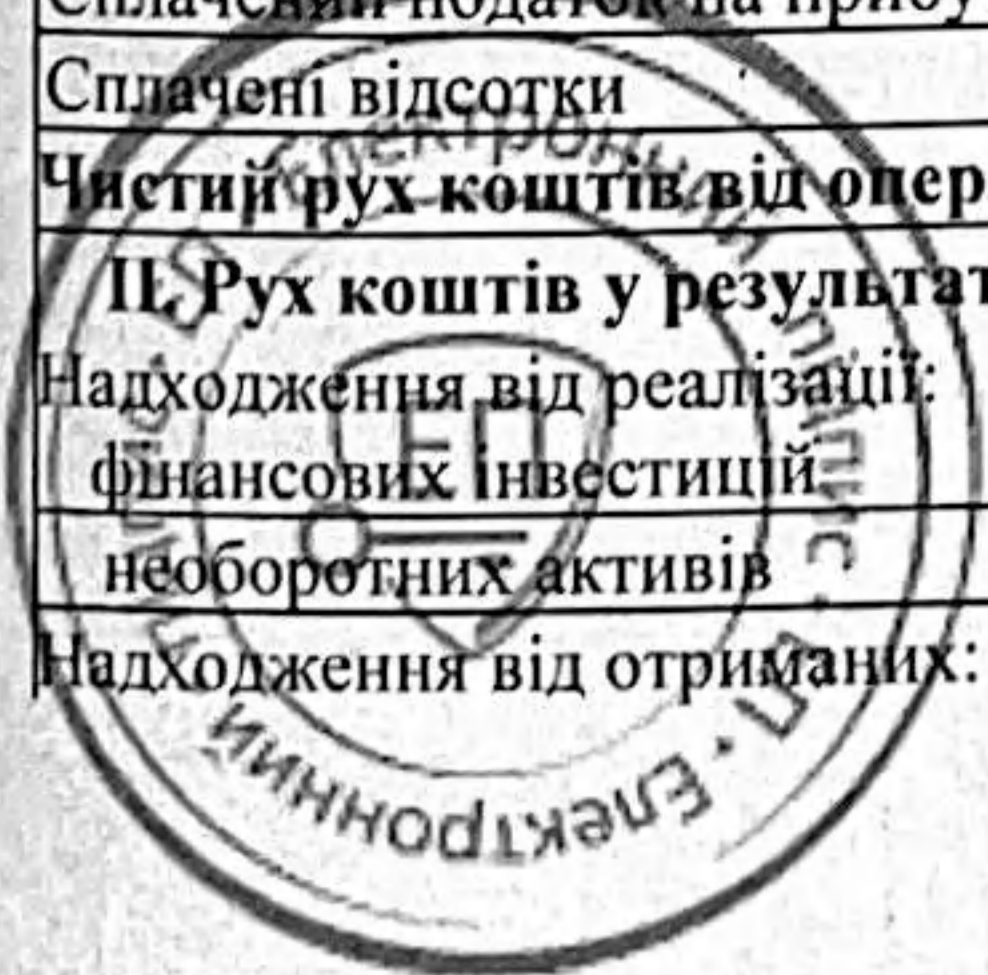
КОДИ		
2023	01	01
41498322		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3-н Код за ДКУД **1801006**

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження 3	видаток 4	надходження 5	видаток 6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	-	11 044	-	7 258
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	357	X	344	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	647	-	-	1 186
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	229	-	831	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	510	-	979
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	22	-	29	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	-	-	157
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	2	-	-	46
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	140	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	1
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	916	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	916	-	-	968
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	31
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	176
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	-	9 405	-	8 405
Сплачений податок на прибуток	3580	X	-	X	-
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-	9 405	-	8 405
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
Надходження від отриманих необоротних активів	3205	-	X	-	X



	3215	-	X	978	X
відсотків	3220	-	X	-	X
дивідендів	3225	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3230	-	X	-	X
Надходження від погашення позик					
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	8 521	X	6 497	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	1 189	X	840
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7 332	-	6 635	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300	17 000	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	17 000	-	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14 927	-	-	1 770
Залишок коштів на початок року	3405	1 741	X	3 511	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	16 668	-	1 741	-



Керівник

Головний бухгалтер

Кармаліта
Вадим
Леонтійович
ЕП
Шаповал
Вікторія
Вікторівна

[Handwritten signature]

Кармаліта Вадим Леонтійович

Шаповал Вікторія Вікторівна



Підприємство **ТОВ "ПЕЙСЕЛЛ"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

41498322

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	28 000	-	-	-	(17 487)	-	-	10 513
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	28 000	-	-	-	(17 487)	-	-	10 513
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(11 044)	-	-	(11 044)
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	17 000	-	-	-	-	-	-	17 000
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	17 000	-	-	-	(11 044)	-	-	5 956
Залишок на кінець року	4300	45 000	-	-	-	(28 531)	-	-	16 469

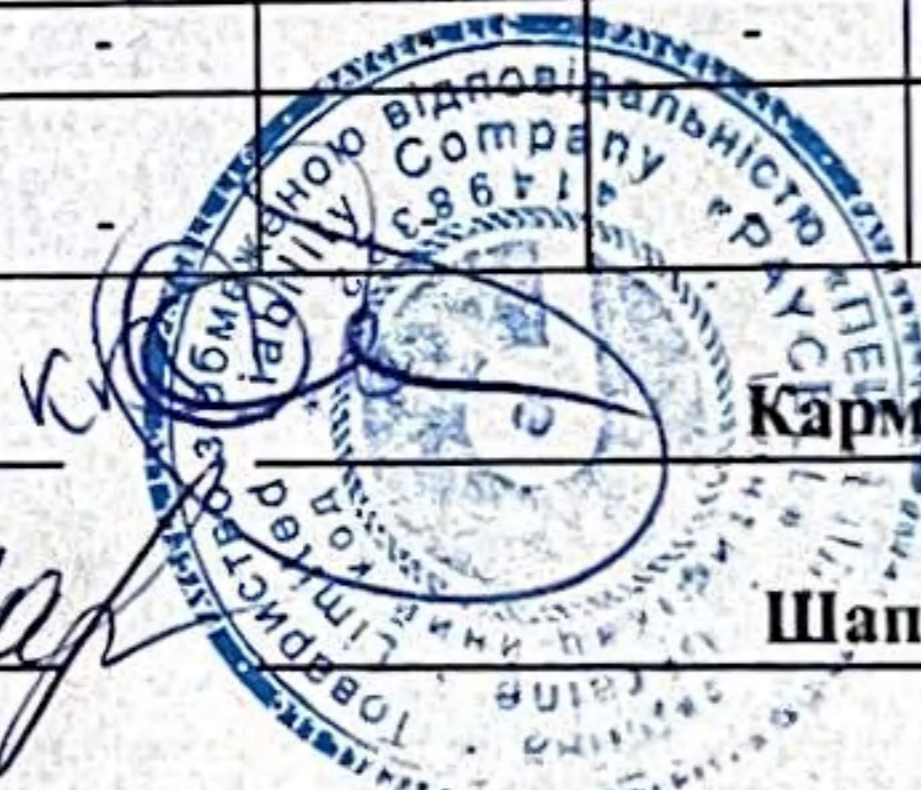
Керівник

Кармаліта
Вадим
Леонтійович
Шоповал
Вікторія
Вікторівна

Кармаліта Вадим Леонтійович

Головний бухгалтер

Шоповал Вікторія Вікторівна



Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»

**Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

1. Інформація про Компанію	3
2. Загальна основа формування фінансової звітності.....	3
3. Суттєві положення облікової політики.....	7
4. Основні припущення, оцінки та судження.....	12
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	13
6. Фінансова звітність Товариства та розшифровка показників звіту про фінансовий стан.....	15
7. Розкриття іншої інформації.....	29

1. Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „ПЕЙСЕЛЛ“ (далі - ТОВ „ПЕЙСЕЛЛ“ або Компанія) створено та зареєстровано відповідно до законодавства України, про що здійснено запис в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи від 3 серпня 2017 року за номером 1 073 102 0000 034837. Основним видом діяльності Компанії згідно відомостей у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань є надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), не введені в інші угруповання за кодом КВЕД 64.99.

ТОВ „ПЕЙСЕЛЛ“ видано:

- Свідоцтво про реєстрацію фінансової установи серії ФК відповідно до Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 19 вересня 2017 року, №940
- Ліцензії на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів) – Розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг від 10 жовтня 2017 року №4024:
 - Надання послуг фінансового лізингу;
 - Надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Юридична адреса Компанії: Україна, м.Київ, вул. Солом'янська, будинок 11, літера «А». Головний офіс Компанії розташований за юридичною адресою, що також є основним місцем здійснення діяльності Компанії.

Компанія має Головний офіс у Києві.

Станом на 31 грудня 2022 року засновники та, відповідно, їхні частки у статутному капіталі Компанії представлені таким чином:

Найменування	Частка у статутному капіталі, %	Частка у статутному капіталі, грн
Товариство з обмеженою відповідальністю «лайфселл» (Україна): Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ) 22859846; юридична особа, що створена та провадить господарську діяльність за законодавством України; Юридична адреса: м.Київ, вул.Солом'янська,11-А	99,99999	44 999 997
Товариство з обмеженою відповідальністю «Укртауер» (Україна): Ідентифікаційний код (ЄДРПОУ) 36273480; юридична особа, що створена та провадить господарську діяльність за законодавством України; Юридична адреса: м.Київ, вул.Солом'янська,11-А	0,00001	3
ВСЬОГО	100,00	45 000 000

ТОВ «ПЕЙСЕЛЛ» входить до групи компаній міжнародного телекомунікаційного оператора Turkcell İletişim Hizmetleri A.S. (надалі - "Turkcell") зі штаб-квартирою у Стамбулі (Турецька Республіка), яке складає консолідовану фінансову звітність по всій групі компаній.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати станом на та за 12 місяців, що закінчились 31 грудня 2022 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані компанії.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 12 місяців, що закінчуються 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), в редакції чинній на 1 січня 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням 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.

2.2 Застосування нових МСФЗ, та стандартів які ще не набули чинності

Товариство використовує МСФЗ, що офіційно доступні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

МСФЗ які прийняті, але не набули чинності та які набули чинності у звітному періоді:

МСФЗ	Дата прийняття	Дата набуття чинності
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	18.05.2017	01.01.2023
Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Червень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Січень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Липень 2020	01.01.2023
Правки до МСБО 12 «Податки на прибуток»	Травень 2021	01.01.2023
Правки до МСБО 8 Визначення бухгалтерських оцінок.	Лютий 2021	01.01.2023
Ініціатива щодо розкриття інформації — облікова політика	Лютий 2021	01.01.2023
Початкове застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9 — Порівняльна інформація (поправка до МСФЗ 17)	Грудень 2021	01.01.2023

Під дію МСФЗ 17 «Страхові контракти» Товариство не підпадає, тому він не матиме впливу на звітність чи облікову політику Товариства. Даний стандарт розкриває комплексну модель страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

Правки до МСФЗ 17 «Страхові контракти» направлені на допомогу компаніям впровадити Стандарт та полегшити для них пояснення своїх фінансових результатів.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» уточнює класифікацію зобов'язань які відносяться до короткострокових, а які до довгострокових. Зобов'язання відносяться до довгострокових, якщо вимоги до організації про сплату можуть бути відкладені на термін не менше 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Правки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» спрощують застосування МСФЗ 1 дочірньою компанією, яка вперше застосовує стандарт після материнської компанії, щодо оцінювання накоплених курсових різниць.

Правки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», уточнюють вимоги щодо представлення зобов'язань на поточні або довгострокові у звіті про фінансовий стан.

Правки до МСБО 12 доповнюють відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції.

Рада внесла зміни до параграфів 117–122 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», щоб вимагати від суб'єктів господарювання розкривати свою суттєву інформацію про облікову політику, а не свою суттєву облікову політику. Щоб підтримати цю поправку, Рада також внесла зміни до Положення про МСФЗ 2 «Створення суджень щодо суттєвості» (Заява про суттєвість), щоб пояснити та продемонструвати застосування «чотирьохетапного процесу суттєвості» до розкриття інформації про облікову політику.

Поправка до МСФЗ 17 є перехідним варіантом, що стосується порівняльної інформації про фінансові активи, представленої під час початкового застосування МСФЗ 17. Поправка спрямована на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання уникнути тимчасових облікових невідповідностей між фінансовими активами та зобов'язаннями за договором страхування, а отже, покращити корисність порівняльної інформації для користувачів фінансової звітності.

2.3 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

2.4 Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення про безперервність діяльності суб'єкта господарювання, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Як «передбачуване майбутнє» розглядають щонайменше період у 12 місяців. Таку саму вимогу містить і п.25 МСБО (IAS) 1: складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

По суті, безперервність є:

– по-перше, свідченням того, що підприємство є ліквідним і платоспроможним (здатне генерувати надходження грошових коштів у достатній кількості для погашення зобов'язань перед постачальниками, кредиторами, працівниками, державою тощо);

– по-друге, демонструє відсутність планів та підстав для його ліквідації чи припинення.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни Росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні і не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Уряд, НБУ, НКЦПФР приймають рішення покликати мінімізувати негативний вплив наслідків військової агресії Російської Федерації проти України та сприяти стабільності економіки і ринків капіталу.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року №2102-іХ (який продовжено до 25 травня 2022 року), Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Україна вперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато аналітиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, в якому бажать прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів.

Майбутній економічний розвиток України забезпечить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Керівництво компанії вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства в сучасних умовах, які склалися в економіці України

Для мінімізації ризиків для працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які несбідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Товариство не має наміру припинити або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність протягом наступних 12 місяців.

Очікуваний вплив на наступний звітний період

Враховуючи вищевикладене, руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність банків, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями

2.5 Рішення про затвердження фінансової звітності

Міністерство Фінансів України у своєму Інформаційному повідомленні від 11 березня 2022 р. «Щодо подання та оприлюднення фінансової звітності у період дії воєнного стану або стану війни» звернуло увагу на обов'язковість та безперервність ведення бухгалтерського обліку суб'єктами господарювання:

- Бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством;
- Підприємства зобов'язані складати фінансову звітність на підставі даних бухгалтерського обліку;
- Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;
- Господарські операції повинні бути відображені в облікових реєстрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені;
- Питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню впливу бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

2.6 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.7 Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Таким чином, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та в багато чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, що має враховуватися в фінансової звітності:

- оцінка ризиків, пов'язаних із пандемією COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів, а також необхідність перегляду раніше оцінених ризиків;
- управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності, враховуючи зростаючу невизначеність пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки. маємо ретельно розглянути вплив такої оцінки на з відповідним розкриттям питання безперервної діяльності.

► У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та продовженням часом його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб. Майбутній економічний розвиток України, в тому числі у сфері інвестицій залежить від зовнішніх факторів та заходів внутрішнього характеру, що будуть вжиті Урядом для підтримки зростання економічних показників, та внесення змін до податкової та іншої нормативної бази.

Економіка України схильна до впливу ринкових коливань і зниження темпів економічного зростання у світовій економіці. На сьогоднішній день економіка України переживає важкий етап економічної та політичної кризи. На українську економіку впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку. Наслідки фінансової кризи призвели до нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності у банківському секторі, ускладненні умов кредитування в Україні, що впливає на економічний та інвестиційний клімат в середині країни.

Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які вживаються Урядом, а також від змін у податковій, юридичній, регуляторній та політичній сферах.

Податкове, валютне та митне законодавство в Україні допускає різні тлумачення та часто змінюється, податкові реформи в Україні тривають.

Національний банк зберіг облікову ставку на рівні 25% річних. Облікова ставка – це фактично вартість кредитів, які НБУ видає комерційним банкам, що впливає на ціну кредитів на ринку та робить гривневі депозити привабливішими. Змінюючи величину облікової ставки, НБУ прагне регулювати рівень інфляції в країні.

За підсумками 2022 року споживчі ціни зросли на 26,6%. Водночас показник інфляції в річному вимірі за останні три місяці майже не змінювався. Стабілізації інфляційного тиску сприяли:

- деокупація територій;
- розширення пропозиції харчових продуктів;
- слабший споживчий попит за умов енергетичного терору Росії;
- фіксовані тарифи на житлово-комунальні послуги;
- фіксований курс гривні щодо долара;
- налагодження логістики.

Інфляція поступово знижуватиметься й залишатиметься керованою завдяки заходам Національного банку та уряду, а також підтримці міжнародних партнерів. НБУ прогнозує уповільнення інфляції до 18,7% у 2023 році, до 10,4% – у 2024-му та до 6,7% – у 2025-му.

Відновлення економіки перервалося через російські удари по енергетичній інфраструктурі.

Спад ВВП у IV кварталі 2022 року поглибився до 35% у річному обчисленні. Проте підприємства торгівлі та сектору послуг досить швидко адаптувалися до вимкнення електроенергії.

Інтенсифікація війни та вищий, ніж передбачається, дефіцит електроенергії можуть суттєво обмежити економічну активність і посилити інфляційний тиск. Актуальні для прогнозу й інші ризики:

- виникнення додаткових бюджетних потреб і формування значних фінансових дефіцитів в енергетичній сфері;
- відтермінування повернення значної частини громадян в Україну та потенційна додаткова міграція за кордон, що обмежуватиме споживчий попит, а в тривалій перспективі загрожуватиме загостренням проблем на ринку праці;
- неритмічність надходження зовнішнього фінансування;

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Керівництво компанії вважає, що Товариство вживає всі необхідні заходи для підтримки та стабільного розвитку діяльності Товариства в сучасних умовах, які склалися в економіці України.

2.8. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодиночі або разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значаться: специфіка діяльності організації, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості Товариством обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи становить 5% (порог суттєвості).

Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 5% від об'єктів обліку, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку

3. Суттєві положення облікової політики

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

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів 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 біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення облікової політики

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи домовленості правила та практика застосовувані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

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

3.2.2. Форма та назви фінансових звітів

При складанні фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності в тих випадках, коли МСФЗ вимагається розкривати у фінансовій звітності інформацію, представлення якої не передбачено формами фінансової звітності за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», така інформація розкривається у примітках до фінансових звітів.

Товариство використовує форми фінансової звітності встановлені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

3.2.3. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно 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 непрямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли 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) характеристики 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.

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

Справедлива вартість це ціна, яка була б отримана від продажу активу чи спачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів на поточних рахунках у банках.

Грошві еквіваленти - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, такі як депозити до запитання, які легко конвертуються у відомі суми грошових коштів і короткий термін погашення яких означає, що вони піддаються незначному ризику зміни вартості. Як правило, це стосується лише інвестицій із початковим строком погашення до трьох місяців (92 дні). Якщо строковий депозит із початковим строком погашення понад три місяці (92 дні), його слід класифікувати як фінансові активи під оборотні активи або необоротні активи відповідно до періоду їх погашення.

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

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

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених строковими депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

3.3.3. Дебіторська заборгованість

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

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

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Після первісного визнання, подальша оцінка довгострокової дебіторської заборгованості (понад 1 рік), за якою не нараховуються відсотки, здійснюється використовуючи дисконтування теперішньої вартості усіх майбутніх надходжень грошових потоків з застосуванням переважно ринкової ставки відсотка на подібний інструмент з подібним показником кредитного рейтингу. Короткострокова дебіторська заборгованість (до 1 року) оцінюється за вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Частину довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців із дати балансу, відобразити на ту саму дату (дату балансу) у складі поточної дебіторської заборгованості.

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

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримуються організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримуються Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку).

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую 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 фінансових активів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Товариство, при визначенні справедливої вартості фінансової інвестиції в паї (частки) господарських товариств, застосовує метод участі в капіталі.

3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-який оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, дебіторську заборгованість, довгострокові депозити та відсоткові векселі, якщо вони утримуються до погашення, а не для торгівлі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

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

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату 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 счікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми 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) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому об'єднану необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

3.3.6. Зобов'язання, кредити, позивки.

Зобов'язання визнаються лише тоді, коли актив отриманий або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Первісно позивки та кредити банків, визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку.

Короткострокові позивки, з можливістю дострокового погашення, оцінюються за вартістю погашення, вплив дисконтування вважається не суттєвим.

3.3.7. Списання фінансового активу.

Товариство безпосередньо зменшує балансову вартість фінансового активу, якщо не має об'єднаних очікувань щодо відновлення фінансового активу в цілому або його частини. Списання являє собою подію припинення визнання.

До основних ознак для списання балансової вартості фінансового активу на витрати поточного періоду відносяться:

- значні фінансові труднощі емітента або боржника;
- порушення контракту, таке як невиконання зобов'язань чи прострочування платежів відсотків або основної суми на термін більше 90 днів;
- висока ймовірність того, що позичальник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активу. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

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.

Строки корисної експлуатації основних засобів:

- Будинки і споруди – не менше 20 років;
- Машини та обладнання – не менше 5 років;
- Транспортні засоби – не менше 5 років;
- Інструменти та інвентар (меблі) – не менше 5 років.

3.4.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи з обмеженим терміном корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно або окремо, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Товариство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо оренди

Для короткострокової оренди та для оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового або аналогічного активу становить 12000\$ за офіційним курсом на початок звітного року орендні платежі визнаються на прямолінійній основі протягом строку оренди.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов'язання по оренді. Орендне зобов'язання оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату, продисконтованих із застосуванням ставки відсотка для додаткових запозичень, а у разі відсутності запозичень, із застосуванням середнього значення ставки довгострокових запозичень для суб'єктів господарювання за останні 3 місяці до дати розрахунку (згідно даних НБУ).

Строк оренди визначається, як невідмовний період визначений умовами договору оренди та

- періодами можливого продовження оренди, якщо орендар впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; і
- періодами можливого припинення договору оренди, якщо орендар об'ґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість.

Амортизація активу з права користування нараховується на прямолінійній основі протягом строку оренди, визначеного при визнанні активу з права користування або його модифікації.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам із застосуванням ставок оподаткування зазначені в ПКУ.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.7.1. Забезпечення

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

3.7.2. 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.

3.7.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство перераховує внески по заробітній платі 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.

3.8. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

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.

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 сьогодні день, оцінки досягнутих результатів.

Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється довідкою, в якій 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 поданими фінансовими інструментами, іншими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди пов'язані з операцією;
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів, існує ймовірність що економічні вигоди, пов'язані з дивідендами, надійдуть до Товариства та суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають 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, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.1 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, справедливої вартості фінансових активів. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче

4.2 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.3 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 врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

4.4 Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Протягом звітних 12 місяців 2022 року переоцінка фінансових активів, із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась. 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.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, кредитного рейтингу контрагента та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та 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.

4.5 Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

4.6 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату Товариство визнає рівень кредитного ризику. Резерв для счікуваних кредитних збитків визнається у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику) або 12-місячним очікуваним кредитним збитком (у разі незначному збільшенні кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні счікування Товариства щодо кредитних збитків.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Депозити, які обліковуються як строкові з терміном погашення менше трьох місяців (92 дні) обліковуються як строкові та відображаються за амортизованою вартістю з методу ефективною процентною ставкою, з строком погашення понад 3 місяці (92 дні) повинні бути класифіковані як поточні фінансові інвестиції.	Ринковий	Офіційні курси НБУ

5.2 Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

1 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках на ідентичний актив або зобов'язання, ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості

2 рівень інформація про ціни котирування на активних ринках відсутня, але є можливість прямо чи опосередковано простежити ціни поза активним ринком;

До вхідних даних, відносно фінансових активів, відноситься інформація щодо цін на фінансові активи по угодам що були (мають бути) заключні на позабіржовому ринку.

3 рівень інформація про ціну актива відсутня у відкритому доступі, актив не має котирувань і не є спостережуваними.

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	Усього

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень)

справедливою вартістю	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Грошові кошти	16668	311	-	-	-	-	16668	311

5.3. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У звітному періоді переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

5.4. Інші розкриття справедливої вартості для кожного класу фінансових активів та фінансових зобов'язань.

	Балансова вартість (тис. грн.)	Справедлива вартість (тис. грн.)	Балансова вартість (тис. грн.)	Справедлива вартість (тис. грн.)
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
Фінансові активи				
Дебіторська заборгованість	173	173	31	31
Грошові кошти на рахунках в банках	16643	16643	320	320
Еквіваленти грошових коштів (Електронні гроші)	25	25	25	25
Еквіваленти грошових коштів (Грошові кошти на депозитних рахунках в банках строком менше 3 місяців)			1 400	1 400
Поточні фінансові інвестиції (Грошові кошти на депозитних рахунках в банках строком більше 3 місяців)	-	-	8 521	8 521
Фінансові зобов'язання				
Кредиторська заборгованість	1753	1753	837	837
Поточні забезпечення	2216	2216	1 670	1 670

6. Фінансова звітність Товариства та розшифровка показників звіту про фінансовий стан.

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 12 місяців 2022 року

станом на 31 грудня 2022

(у тисячах українських гривень)

Статті	Прим.	За МСФЗ на 31.12.22 р.	За МСФЗ на 31.12.21 р.
1	2	3	4
Нематеріальні активи	6.5	3597	2727
Основні засоби	6.4		
Актив з права користування орендованим майном	6.3		
Фінансові активи	6.8.1		8 521
Дебіторська заборгованість за продані фінансові активи	6.5		
Дебіторська заборгованість за послуги	6.7		

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

за виданими авансами		32	
з бюджетом	6.6	139	31
з нарахованих доходів	6.7	2	
із внутрішніх позбавлень	6.3		
Грошові кошти	6.8	16668	1 741
В т.ч. депозит в банку		-	1 716
Усього, активів		20438	13020
Статутний капітал	6.9.1	45000	28000
Резерв переоцінки основних засобів			
Резервний капітал			
Нерозподілені прибутки/збитки	6.9.2	(28531)	(17487)
(Неоплачений капітал)			
Разом, власний капітал		16469	10513
Довгострокове зобов'язання по оренді			
Короткострокове зобов'язання по оренді			
Поточна кредиторська заборгованість	6.9.3	1753	837
Поточні забезпечення	6.10	2216	1670
Отримані позики			
Відсотки по позиці			
Усього, зобов'язань		20438	13020

Звіт про сукупний дохід
станом на 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень)

	Прим.	2022р.	2021р.
Всього доходи від надання послуг	6.11	8	66
Дохід від реалізації фінансових активів			
Інші доходи (відсотки по залишку на поточному рахунку)			
Відсотки на депозитному рахунку в банку	6.13	512	979
Інші операційні доходи	6.12	47	46
Всього доходи		567	1091
Всього адміністративних, операційних витрат	6.14	(11360)	(8320)
Собівартість реалізованих фінансових активів			
Інші операційні витрати	6.14		
Фінансові витрати	6.14	(251)	(29)
Всього витрати		(11611)	(8349)
Фінансовий результат прибуток (збиток)		(11044)	(7258)
Податок на прибуток	6.17		

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень)

Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)	6.18	(11044)	(7258)
Сукупний дохід			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів			
Сукупний дохід			

Звіт про власний капітал

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень)

Статті	Зареєстрований кап.	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Всього
1	2	3	4	5		6
За МСФЗ на 01.01.21 р.	28000			(10229)		17771
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				(7258)		(7258)
Уцінка необоротних активів						
Зменшення капіталу						
За МСФЗ на 01.01.22 р.	28000			(17487)		10513
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				(11044)		(11044)
Внески до капіталу	17000					17000
За МСФЗ на 31.12.22 р.	45000			(28531)		16469

Звіт про рух грошових коштів За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (у тисячах українських гривень) непрямым методом

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		11044		7258
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	357	X	344	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	647			1186
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	229		831	
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		510		979

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521				
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522				
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523				
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524				
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526				
Фінансові витрати	3540	22		29	
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		1		157
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	2			46
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554		140		
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557				1
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	916			
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	916			968
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562				31
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563				
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564				176
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		9405		8405
Сплачений податок на прибуток	3580	X		X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		9405		8405
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих відсотків	3215		X	978	X

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6
дивідендів	3220		X		X
Находження від деривативів	3225		X		X
Інші надходження	3250	8521	X	6497	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	
необоротних активів	3260	X	1189	X	840
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	7332		6635	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Находження від:		17000	X		X
Власного капіталу	3300				
Отримання позик	3305		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на:		X		X	
Викуп власних акцій	3345				
Погашення позик	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	17000			
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14927			1770
Залишок коштів на початок року	3405	1741	X	3511	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		220		
Залишок коштів на кінець року	3415	16668		1741	

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою і валютою представлення Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Перерахунок іноземної валюти

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку за рік як прибутки мінус збитки від переоцінки іноземної валюти. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року основні курси обміну, що застосовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

	31 грудня 2022 р., гривень	31 грудня 2021 р., гривень
1 долар США	36,5686	27,2782
1 євро	38,951	30,9226

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли, крім тих курсових різниць, які визнаються у складі іншого сукупного доходу.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей (крім грошових коштів та їх еквівалентів) в іноземній валюті на кінець звітного періоду, відносяться до нереалізованих курсових різниць. В момент погашення цих монетарних статей (сплати чи отримання грошових коштів), всі раніше акумульовані нереалізовані курсові різниці, які виникли з моменту первинного визнання монетарної статті до моменту погашення, визнаються реалізованими курсовими різницями. Курсові різниці, які виникають при переоцінці грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті, завжди відносяться до реалізованих курсових різниць.

Курсові різниці, які виникають при пересцінці монетарних статей, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до неопераційних курсових різниць. До таких статей відносяться заборгованості за кредитними договорами, депозити з контрактним терміном погашення більше трьох місяців, кредиторська (дебіторська) заборгованість за основні засоби та нематеріальні активи, кредити надані працівникам, тощо.

Курсові різниці, які виникають при переоцінці монетарних статей, за виключенням тих, які відносяться до інвестиційної та фінансової діяльності, включаються до операційних курсових різниць.

витрати на утилізацію непридатних основних засобів та інші неопераційні витрати.

6.1. Запаси

Запаси відображають за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації для об'єктів, які будуть реалізовані як окремі товари. Запаси, які будуть реалізовані в рамках транзакції з кількома компонентами, в результаті якої Компанія очікує отримати чистий дохід, оцінюються за собівартістю, навіть, якщо ціна продажу запасів нижча, ніж їхня собівартість. Собівартість використаних запасів визначають за допомогою методу середньозваженої собівартості.

6.2. Інформація про оренду

У липні 2020р. був укладений договір оренди офісного приміщення терміном 35 місяців, на балансі Товариства визнано даний договір як договір короткострокової оренди оскільки вартість предмету оренди складає 308700 грн, що в перерахунку в валютному еквіваленті складає курс долара НБУ на 01.01.2022р $27,2782/308700=11317$ дол.США що стосовно змін до наказу облікової політики є малоцінним активом та не дисконтується і не визнається активом. Для короткострокової оренди та для оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового або аналогічного активу становить 12000\$ за офіційним курсом на початок звітного року) орендні платежі визнаються на прямолінійній основі протягом строку оренди.

	2022р.	2021р.
Амортизаційні відрахування активу з права користування	-	-
Відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди	-	-
Витрати пов'язані з короткостроковою орендою	-	-
Загальний обсяг відтоку грошових коштів пов'язаних з орендою	-	-
Надходження активів з права користування	-	-
Балансова вартість активу з права користування на кінець звітного періоду	-	-

6.3. Операції з материнською компанією та пов'язаними сторонами

Передбачається, що операції між непов'язаними сторонами – це операції обміну за однаковою справедливою вартістю. Коли Компанія проводить операції з материнською компанією та компаніями під спільним контролем, щодо яких відсутнє припущення про однакову справедливу вартість і МСФЗ вимагають визнання таких операцій за справедливою вартістю, Компанія обліковує операції за справедливою вартістю.

Станом на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за операціями із ТОВ «Лайфселл» становила 439,0 тис грн (оренда, послуги хостінгу та адміністрування ІТ-інфраструктури) (в порівнянні з 31 грудня 2021 – 188,7 тис.грн.)

Операції з пов'язаними сторонами ґрунтуються на умовах, зазначених у відповідних угодах.

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2022 рік	31 грудня 2021 рік
Послуги хостінгу ІТ	400	150
Оренда приміщення	31,7	31,8
Оренда майна	5,8	5,8
Послуги мобільного зв'язку	1,5	1,1

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень)

Всього кредиторської заборгованості	439,0	188,7
--	--------------	--------------

Операції з пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року дохід та витрати по відношенню до пов'язаних сторін були такими:

	31 грудня 2022 рік		31 грудня 2021 рік	
	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони
Реалізація товарів та послуг	-	-	-	-
Разом	-	-	-	-

Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на умовах, зазначених у відповідних угодах.

Пов'язані особи Товариства

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність. Рішення про те, які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичною форми, але і виходячи з характеру стосунків між зв'язаними сторонами.

Згідно МСФЗ 24, до пов'язаних сторін Товариства належать:

- юридичні особи, які мають можливість одноосібно контролювати діяльність Товариства або суттєво впливати на прийняття нею фінансових та оперативних рішень, а так само ті, щодо яких Товариство має такі можливості.
- це фізичні особи, або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють одноосібно контроль за діяльністю Товариства, а також посадові особи, які мають повноваження на планування, управління та контроль за діяльністю структурних підрозділів Товариства і члени родин вище зазначених осіб.

Пов'язані сторони – юридичні особи:

1. ТОВ «Лайфселл».

Пов'язані сторони – фізичні особи:

2. Директор - Кармаліта Вадим Леонтійович.

Директор не володіє ні якою часткою Статутного капіталу Товариства.

Директор отримує мотиваційні виплати у вигляді щомісячної заробітної плати та щорічного бонусу сума за рік 2022 складає 1673,8 тис грн, за рік 2021 2203,8 тис грн

Сума заборгованості по операціям з пов'язаними сторонами фізичними особами станом на 31.12.2022 р. – відсутня.

6.4. Основні засоби

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 Компанія не мала на балансі основних засобів.

6.5. Нематеріальні активи

Окремо придбані нематеріальні активи спочатку визнають за первісною вартістю. Після початкового визнання нематеріальні активи відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопленої амортизації або будь-яких накопчених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи, створені власними силами Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізують, і відповідні витрати відображають у прибутку та збитках за період, у якому вони виникли.

Амортизацію нараховують за прямолінійним методом протягом наступних очікуваних строків корисного використання активів:

Категорія активу	Строк корисного використання (роки)
Ліцензії	строк служби згідно правовстановлюючого док-ту
Програмне забезпечення	6-8
Права на знаки для товарів та послуг (Торгові марки)	строк служби згідно правовстановлюючого док-ту

Нематеріальні активи з кінцевим строком корисного використання амортизують протягом усього строку їхнього корисного використання. Строки корисного використання та методи амортизації нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік та коригують на перспективній основі, якщо це необхідно.

Індивідуальні строки корисного використання можуть бути застосовані до нематеріальних активів відповідно до контрактних або ліцензійних умов.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюють як різницю між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнають у звіті про сукупний дохід у складі інших доходів чи інших витрат.

Залишкова вартість нематеріальних активів на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року складала 1780 тисяч гривень та 2100 тисяча гривень, відповідно.

Нематеріальні активи Компанії представлені переважно ліцензіями та програмним забезпеченням.

Станом на 31 грудня основні ліцензії Компанії були такими:

Ліцензії на здійснення діяльності	Номер ліцензії	Ким видана ліцензія	Строк/Термін дії ліцензії
Ліцензія на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), а саме: надання послуг фінансового лізингу	4024	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг	з 10.10.2017, безстрокова
Ліцензія на переказ коштів в національній валюті без відкриття рахунків	66	Національний банк України	з 04.10.2018, безстрокова

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)

Нематеріальні активи (продовження)

Рух за статтями нематеріальних активів у 31.12.2022 році був таким:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець періоду	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030	36	30	36			36	36	11				36	5
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	060													
	060	2670	579						346				2670	925
Інші нематеріальні активи	070	3											3	
Разом	080	2709	609	36			36	36	357				2706	930
Гудвіл	090													

Рух за статтями нематеріальних активів на 31.12.2021 році був таким:

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець періоду	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030	36	18						12				36	30
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050													
	060	2 222	247						332				2670	579
Інші нематеріальні активи	070	3											3	
Разом	080	2261	265						344				2706	609
Гудвіл	090													

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень)

6.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість включала:

	2022 рік	2021 рік
Аванси з Єдиного соціального внеску	134	27
Аванси з податку з доходів фізичних осіб	5	4
Лікарняні ФСС з ТВП (відшкодування)		
Разом	139	31

6.7. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів включала заборгованість за депозитними договорами з українськими банками в наступних розмірах:

	2022 рік	2021 рік
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	-

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

	2022 рік	2021 рік
Інша дебіторська заборгованість	2	-

6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їхні еквіваленти включали:

	2022 рік	2021 рік
Короткострокові депозити		1400
Електронні гроші	25	25
Грошові кошти в банку	16643	320
Розрахунковий резерв під очікувані кредитні збитки	()	(4)
Разом	16668	1741

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

	2022 рік	2021 рік
Гривня		
Долар США	16643	320
Євро		
Фунт стерлінгів		
Разом	16643	320

Станом на 31 грудня класифікація короткострокових депозитів за строками погашення, валютами і процентними ставками була такою:

Валюта	Строк погашення	2022 рік		2021 рік	
		Тисяч гривень	Процентна ставка (% річних)	Тисяч гривень	Процентна ставка (% річних)
Гривня	0-30 днів		9,0%-11,0%		5,5%-6,0%
Гривня	31-60 днів				6,5%

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень)

Гривня	61-92 днів	5,5%-7%	700	6,5%
Гривня	61-92 днів		700	7%
Разом:			1400	

Станом на 31 грудня класифікація депозитів, які обліковуються в поточних фінансових інвестиціях за строками погашення, валютами і процентними ставками була такою:

Валюта	Строк погашення	2022 рік		2021 рік	
		Тисяч гривень	Процентна ставка (% річних)	Тисяч гривень	Процентна ставка (% річних)
Гривня	93 до 100 днів	-		500	7,4%
Гривня	<100 до 120 днів	-		7 500	7,5%
Гривня	<120 днів	-		500	7,4%
Разом:				8500	

6.9. Власний капітал

6.9.1. Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2022 року затверджений і повністю сплачений зареєстрований капітал становив 45 000 тис. грн.

6.9.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31 грудня 2022 року непокритий збиток складає -28531 тис.грн. (на 31.12.2021 р. -17487тис. грн.). Протягом 12 місяців 2022 року Компанія визнала збитки від здійснення діяльності у розмірі 11044 тис. грн.

6.9.3 Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість включала наступне:

	2022рік	2021 рік
Кредиторська заборгованість перед іноземними лостачальниками за програмне забезпечення	889	629
Послуги хостінгу ІТ	400	150
Оренда приміщення	32	32
Оренда майна	6	6
Інша кредиторська заборгованість	79	
Кредиторська заборгованість перед платіжними системами та агентами	327	
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі торгової та іншої кредиторської заборгованості	1733	817

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

	2022 рік	2021 рік
Гривня	844	188
Долар США	852	629
Євро	37	
Разом	1733	817

Станом на 31.12.2022року та 31.12.2021 року торгова та інша кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

6.9.4 Податки до сплати, крім податку на прибуток

Станом на 31 грудня заборгованості перед бюджетом з податків, крім податку на прибуток включали наступне:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень)

	2022 рік	2021 рік
ЄСВ	0	0
ПДФО	0	0
ВЗ	0	0
Всього заборгованості перед бюджетом з податків	0	0

6.10. Інші зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали наступне:

	2022 рік	2021 рік
Бонуси, нараховані працівникам	1714	1314
Нарахування за невикористаними відпустками	502	356
Всього нефінансових зобов'язань	2216	1670

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 року інші поточні зобов'язання є безпроцентними та деноміновані у гривнях.

6.11. Дохід від реалізації

	2022 рік	2021 рік
Винагорода за здійснення переказу коштів	8	66
Разом	8	66

6.12. Інші операційні доходи

	2022 рік	2021 рік
Інші доходи (оренда НМА)	10	-
Дохід від сумнівні та безнадійні борги	37	46
Разом	47	38

6.13. Фінансові доходи

	2022 рік	2021 рік
Процентні доходи по депозитам	510	972
Дохід від операційних курсових різниць	2	7
Разом	512	979

6.14. Операційні витрати

	2022 рік	2021 рік
Вартість матеріалів та послуг	0	0
Матеріальні затрати	0	0
Заробітна плата	8297	4289
Інші виплати персоналу	62	1702
201 Витрати на оплату праці	8359	5991
Відрахування на соціальні заходи	1203	942
Амортизація	357	344
ПЗ-міський телефон-абонплата(внутрішній комп.)	17	14
аудиторська перевірка	229	45
Членские взносы	14	
Відрядні расходи (добові) за кордоном і Україна	0	4

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПЕЙСЕЛЛ»
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
 (у тисячах гривень)

Оренда офіса	127	127
Інші послуги		26
77Розрахунково-касове обслуговування		
Оренда майна(внутрігрупові компанії)	23	23
Оренда інше(внутрігрупові компанії)	600	600
Реклама	2	144
Нарахування резерву сумнівних боргів	-37	-46
Операційні курсові різниці		
Супровід програмного забезпечення	17	16
Інші операційні витрати	2	5
Витрати, пов'язані з роботою з платіжними системами та електронними грошима		2
Послуги профпідготовки та консультаційні	13	
Нотаріальні послуги	24	
Витрати на підтримку ІТ обладнання та ПО (плат.діял), підтримку ліцензій	371	37
Інші операційні витрати	1402	997
Разом	11321	8274
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	683	346
Адміністративні витрати	10663	7818
Витрати на збут	13	156
Інші операційні витрати		
Фінансові витрати	251	29
Разом	11610	8349

Середня кількість працівників Компанії за 2022 рік складала 10осіб (за 2021 рік – 10 осіб).

6.15. Інші доходи і витрати

За 2022 та 2021 роки Компанія не визнала суми в інших доходах і витратах на протязі цих звітних періодів.

6.17 Податок на прибуток

Прибуток Компанії підлягає оподаткуванню тільки на території України. У зв'язку з тим, що Компанія компанія на протязі 2022 та 2021 роки Компанія визнала збитки у розмірі 11044 тис. грн. та 7258 тис. грн. відповідно, що свідчить про відсутність бази для оподаткування податком на прибуток, податок не нараховується.податком на прибуток, податок не нараховується.

6.18. Чистий фінансовий результат

Протягом періоду з 31.12.2021 року до 31.12.2022року ТОВ «ПЕЙСЕЛ» збільшено збиток з 7258 тис. грн до 11044 тис. грн.

	2022 рік	2021 рік
Чистий фінансовий результат:		
Збиток	(11044)	(7258)
Разом	(11044)	(7258)

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання.

7.1.1. Оподаткування

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

7.1.2. Ризик ліквідності

Компанія здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності та внесків в статутний капітал материнської компанії. Фінансові зобов'язання Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2022 включають торгіву кредиторську заборгованість, заборгованість з бюджетом та розрахунків з оплати праці у сумі 1733 тис. гривень (на 31 грудня 2021: 817 тис. гривень), що становить суму контрактних недисконтованих платежів.

	До 30 днів	30-60 днів	60-90 днів	90-120 днів	Понад 120 днів	Всього
31.12.2022 рік	406 тис.грн.		438тис.грн.		889тис грн.	1733тис грн.

7.1.3. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Компанії властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Компанії, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на 31 грудня складався з наступного:

	2022 рік	2021 рік
Грошові кошти та їхні еквіваленти (крім грошових коштів в касі)	16668	1741
Торгова та інша дебіторська заборгованість	173	31
Поточні фінансові інвестиції		8521
Інші оборотні активи		
Разом	16841	10293

Грошові кошти та депозити Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію. Станом на 31 грудня 2022 року 100% грошових коштів та їхніх еквівалентів знаходяться на рахунках в одному топовому банку (у 2021 році - 85%). Станом на 31 грудня 2022 року в банках довгострокових та короткострокових депозитів не було розміщено.

Нижче у таблиці подано аналіз грошових коштів та їхніх еквівалентів і короткострокових депозитів зі строком погашення менше та понад 3 місяці за кредитною якістю на основі рейтингів Fitch станом на 31 грудня:

	2022 рік		2021 рік	
	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити строком до 3 місяців	Грошові кошти та їх еквіваленти	Короткострокові депозити строком понад 3 місяці
- Рейтинг В- /В	16668		1672	8 554
- Без рейтингу – інші українські банки			69	
Разом	16668		1 741	8 554

Компанія оцінює ОКЗ грошових коштів та їх еквівалентів за показниками Fitch для банків, які оцінюються Fitch, та базуючись на суверенній оцінці України "В" для банків, які не оцінюються, станом на 31 грудня 2022 року.

Керівництво має розроблену кредитну політику, і потенційні кредитні ризики постійно відслідковують. Оцінку ризику здійснюють за всіма замовниками, які кредитуються на суму, що перевищує певний ліміт. Кредитний ризик, що виникає за фінансовими операціями, знижується шляхом диверсифікації, вибору контрагентів виключно з високим кредитним рейтингом та шляхом встановлення лімітів сукупного кредитного ризику за кожним контрагентом. Кредитний ризик Компанії відслідковують та аналізують у кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Станом на 31 грудня 2022 року аналіз за строками погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та інших оборотних фінансових активів Компанії, за вирахуванням зменшення корисності, був наступним:

31.12.2022 рік	Не прострочені, але не знецінені					90-120 днів	Понад 120 днів	Всього
	Не прострочені і не знецінені	До 30 днів	30-60 днів	60-90 днів				
	173тис.грн.							173тис грн.

7.1.4. Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають: грошові кошти та їхні еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Компанії має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в процесі здійснення операційної діяльності.

Політика Компанії не передбачає торгівлі фінансовими інструментами. Компанії властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик. Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Компанії.

Вище керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками, а діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами, при цьому виявлення, оцінка та управління фінансовими ризиками здійснюються відповідно до політики Компанії. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

7.1.5. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик складається з трьох типів ризиків: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Компанії непритаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки вона зазвичай залучає позики за фіксованими ставками. Так само Компанії не притаманні інші цінові ризики.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Компанії, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Компанії (коли торгова кредиторська та дебіторська заборгованість Компанії деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Компанії деноміновані в іноземних валютах).

сного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

7.2. Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток засновникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримання або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що може виплачуватися засновникам, повертати капітал засновникам,

продавати активи для зменшення суми боргу. Компанія встановила певні цільові фінансові показники та коефіцієнти покриття, які вона контролює на щоквартальній та щорічній основі і може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку. Керівництво продовжує оцінювати оптимальну структуру капіталу. Компанія розглядає її чистий борг та власний капітал як основні джерела формування капіталу. Чистий борг Компанії складається з довгострокових і короткострокових позикових коштів (за наявності), скоригованих на суму грошових коштів та їхніх еквівалентів і короткострокових депозитів зі строком погашення 12 місяці. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не мала сум з довгострокових і короткострокових позикових коштів управління якими могла б здійснювати, але мала суму депозиту станом на (31.12.2021 році 10 513 тисячі гривень). Протягом 2022 року, а саме за період 3 та 4 кварталів відбулось збільшення статутного капіталу за рахунок внесків учасників ТОВ «Лайфселл» на суму 17000 тис. грн., кошти повністю внесені, заборгованості по внескам не має.

7.3. Події після Балансу

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 10 "Події після звітного періоду" події після звітної дати можуть бути двох категорій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

24 лютого 2022р сталося вторгнення Російської Федерації в Україну, ця подія, яка не вимагає коригування та не вплинула на показники фінансової звітності станом на 31 грудня 2021 року, але вплинула на наступні звітні періоди 2022 року.

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни мають значний вплив на бухгалтерський облік та звітність банків, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та правдивої інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які суттєво вплинули та продовжують впливати на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства в майбутньому. В теперішній час можемо достовірно зазначити, що Товариство не доотримало прибутки по операціям з електронними грошима, оскільки законодавством призупинено право здійснювати ці операції, сповільнилось отримання вапотної ліцензії оскільки відбулось ряд законодавчих змін. Товариство і надалі уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Директор

ТОВ «Пейселл»

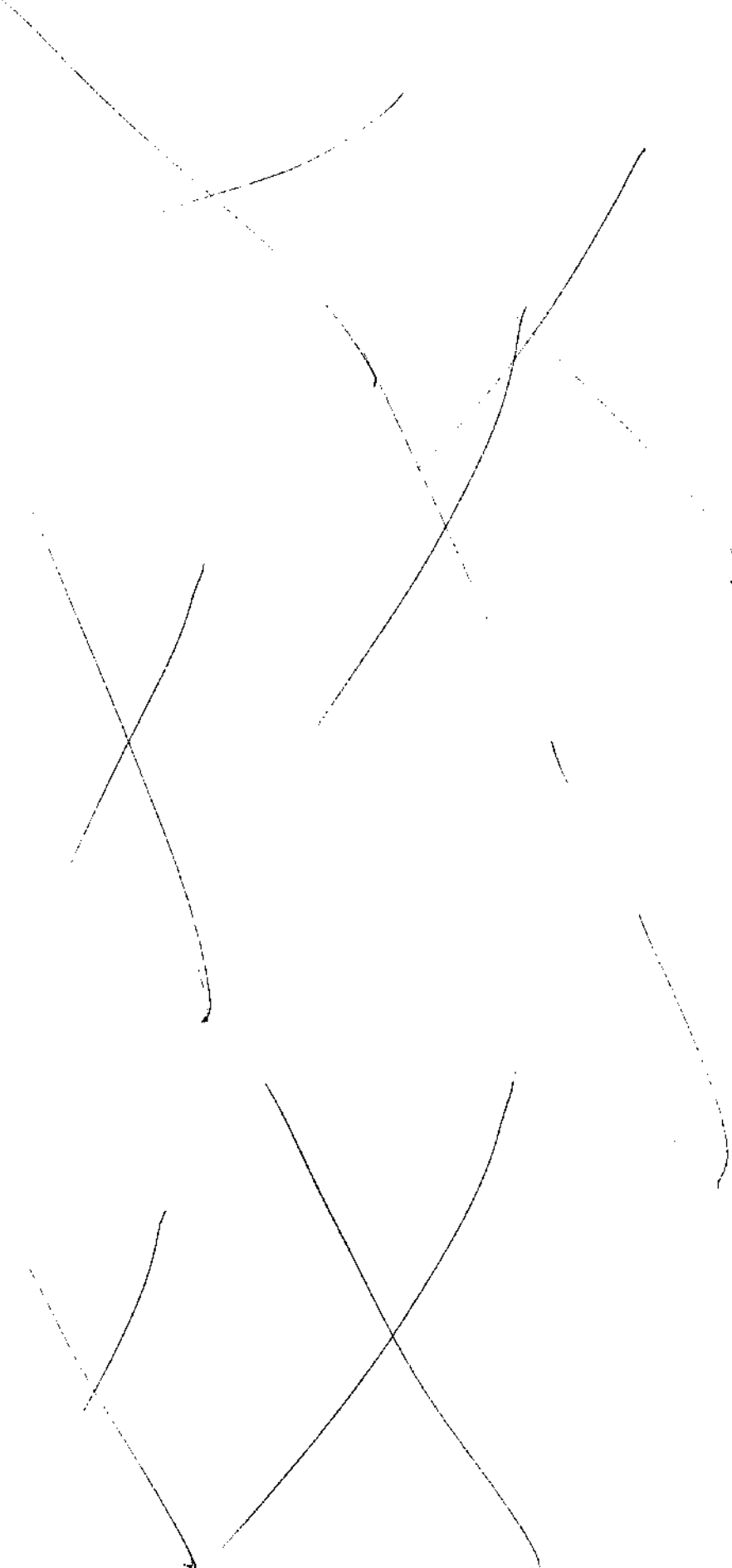
Головний бухгалтер

ТОВ «Пейселл»



В.П. Карманіта

В.В. Шаповал



ЛЕНТА
ПІННЯ
ІЛТВО
НОВНІ
СОВНХ
ТВ ЗІ
М НА
ВННА
СВНІ

"Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою

[26 (двадцять шість)] аркушів"

ДИРЕКТОР
ТОВ АФ «ФІНАНСИСТ»



ПОСПЕХОВА О.Д.

