

# Zeller

International Accounting Firm

Zeller, LLC  
Ukraine, 01033, Kyiv  
Shota Rustaveli street, 31-B  
office 26

t +380 67 465 33 44  
+380 50 203 52 66  
@ akoexperts@ukr.net  
www.zeller.ua  
www.ako.kiev.ua

Registration No. 2904 in Register of auditors and audit entities, Section audit entities that have right to conduct statutory audit of financial statements

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Національному банку України

Учасникам та Керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ПАРТНЕР»

### I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ПАРТНЕР» (далі по тексту - ТОВ «ФК «БІЗНЕС-ПАРТНЕР», Компанія, або «Товариство»), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2021 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ФК «БІЗНЕС-ПАРТНЕР» на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

##### Події після дати балансу

Ми звертаємо увагу на те, що фінансова звітність Товариства затверджена до випуску його керівництвом 10 лютого 2022 року тому, Примітки до фінансової звітності за 2021 рік не розкривають (Примітка 7.7. «Події після дати балансу») питання щодо події або умови пов'язані з військовою агресією Російської Федерації на діяльність Товариства.

Проте 24 лютого 2022 року відбувся воєнний напад Російської Федерації на територію України та, відповідно до Указу президента України «Про введення воєнного стану в Україні» №64/2022 від 24.02.2022р., був введений воєнний стан на усій території України.

Виникнення політичного та воєнного протистояння в міжнародних відносинах з Російською Федерацією, а також проведення бойових дій в Україні в лютому 2022 року призвело до економічної кризи. Поліпшення економічної ситуації в країні залежить від сукупності

економічних, фіскальних та правових заходів, які будуть впроваджені, а також тривалості військової агресії Російської Федерації проти України. Тому, на даний момент, у зв'язку з невизначеністю переліку та термінів впровадження таких заходів, неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації в країні на майбутню діяльність компанії.

В Примітках до річного фінансового звіту Товариства, що закінчився 31 грудня 2021 року, не розкрито:

- кількісної інформації по управлінню фінансовими ризиками, розкриття інформації по кожному типу ризику, пов'язаному з фінансовими інструментами, обумовлено МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», а саме:

а) схильність до ризику та причини його виникнення;

б) цілі організації, політику та процеси управління ризиками, а також методи, які використовувалися для оцінки ризику;

- цілей, політики та процесів управління капіталом, в тому числі інформації щодо дотримання вимог до капіталу, передбачених нормативно-правовими актами.

Відповідна інформація Товариством не розкрита, або розкрита не в повному обсязі у Примітках до фінансової звітності Товариства, що, на думку аудитора, може бути важливим для користувачів фінансової звітності.

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

## Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 7.1.3. «Особлива інформація», в якій зазначено, що у середині грудня 2019 року розпочався спалах захворювання в місті Ухань у центральному Китаї з виявлення в місцевих мешканців пневмонії невідомого походження. Згодом китайські науковці виділили новий бетакоронавірус - SARS-CoV-2, який спричинює цю хворобу. Державні органи багатьох країн здійснюють надзвичайні заходи зі стримування пандемії.

Всесвітня організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Багато урядів вживають суворих заходів для стримування та/або затримки поширення вірусу.

Дії, вжиті у відповідь на поширення COVID-19, призвели до суттєвої дестабілізації господарської діяльності та значного збільшення економічної невизначеності, а також до більш нестабільних цін на активи і курсів обміну валют і помітного зниження довгострокових процентних ставок у країнах з розвинутою економікою.

Пандемія спричинила скасування масових і міжнародних подій, скорочення торгівлі та падіння економічних показників у всьому світі.

Уряд України запровадив, на всій території України карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 в 2021 році, є прогнози, що обмежувальні заходи можуть бути продовжені в 2022 році. Пандемія коронавірусу, як

передбачається, негативно впливає на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що, в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств.

Ці події та умови створюють рівень невизначеності та ризику, з яким компанія, можливо, не стикалася раніше, і можуть призвести до значних наслідків для фінансової звітності

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

№ п/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1	Ризик концентрації	<p>Для Товариства властивий ризик концентрації щодо іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2021 року за ТОВ «АВ-ПРОМТРЕЙД», в сумі 5 584 тис. грн заборгованість за поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою згідно Договору №1/2020-1 від 20.11.2020 року, оскільки 99,9% поточної дебіторської заборгованості зосереджено від одного дебітора. Ризик концентрації є досить високим.</p> <p>У процесі аудиту оцінки активів використані процедури аналізу на предмет відповідності справедливій вартості та інші процедури, характерні для оцінки результатів зібраних доказів та написання аудиторського звіту і висновків, зокрема опитування і аналіз; вивчення; спостереження; одержання підтверджень, аналітичні процедури.</p> <p>Крім того, отримано зовнішні підтвердження репутації та фінансового стану Дебітора, та визначено, що його репутація та фінансовий стан не має суттєвих негативних змін.</p>

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звітні дані, які складаються Компанією та подаються у відповідності до Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021 року № 123 (зі змінами та доповненнями).

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та 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, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєву

викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

## **Звітні дані фінансової компанії за 2021 рік**

Компанія підготувала й подала Звітні дані фінансової компанії за 2021 рік. У Звітних даних фінансової компанії за 2021 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

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

- ✓ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки

щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **II Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### ***Щодо відповідності розміру власного капіталу за даними фінансової звітності Товариства, складеної за останній звітний період, вимогам, установленим нормативно-правовими актами у сфері ринків фінансових послуг***

За даними повного комплексу фінансової звітності станом на 31.12.2021 року власний капітал Товариства становив 5 017 тис. грн. на дату складання звітності, і складався із зареєстрованого Статутного капіталу у розмірі 5 500 тис. грн., який зменшено на суму непокритого збитку у розмірі 483 тис. грн.

Власний капітал Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.1, Розд. XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами) та дотримуються вимоги пункту 33 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів).

### ***Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам***

# Zeller

International Accounting Firm

Станом на 31.12.2021 року розмір статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам та становить 5 500 000 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок. Статутний капітал сплачено повністю грошовими коштами, що відповідає вимогам Розд. IV, п.1, пп.5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства сформовані грошовими коштами.

Розмір Статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

***Щодо формування та сплати статутного капіталу (сплачено повністю чи частково, із зазначенням переліку внесків, унесених в оплату статутного капіталу, реквізитів платіжних документів)***

Державна реєстрація ТОВ «ФК «БІЗНЕС-ПАРТНЕР» проведена від 25.10.2019 року, номер запису: 10741020000088205, відповідно до Рішення № 1 Засновника (Учасника) ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БІЗНЕС-ПАРТНЕР» від 25 жовтня 2019 року.

Засновниками Товариства на момент реєстрації були:

Учасники	Розмір внеску, грн.	Частка у статутному капіталі, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД": код ЄДРПОУ: 42929531; адреса: 61045, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Отакара Яроша, будинок 18.	5 500 000,00	100,0
Разом	5 500 000,00	100,0

***Оплата статутного капіталу здійснювалась наступним чином:***

Внески здійснені єдиним засновником на рахунок ТОВ «ФК «БІЗНЕС-ПАРТНЕР» № UA02 3138 4900 0002 6002 0100 1055 3 в АКБ "ІНДУСТРІАЛБАНК", м. Київ, код банку 313849, згідно до виписки банку:

Дата	№ платіжного документу	Призначення платежу	Платник	Сума (грн.)
28.11.2019	39	Внесок до статутного капіталу ТОВ "ФК "БІЗНЕС-ПАРТНЕР" згідно рішення №1 від 25.10.2019 р., без ПДВ.	Код банку: 322540 Рахунок: 26000101030683, ЄДРПОУ: 42929531, ТОВ "АВ-ПРОМТРЕЙД"	5 500 000,00
Усього				5 500 000,00

Первинні документи по формуванню Статутного капіталу Товариства для перевірки надавались в повному обсязі.

Аналітичний облік Статутного капіталу ведеться на бухгалтерському рахунку 40 «Статутний капітал».

Порядок формування Статутного капіталу відповідає діючому законодавству.

***Щодо відсутності у Товариства прострочених зобов'язань по сплаті податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.***

У Товариства станом на 31.12.2021 року відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги.

# Zeller

International Accounting Firm

*Щодо інформації стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку фінансових послуг з дати створення*

Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити діяльність на ринках фінансових послуг, отримана під час проведення аудиту, свідчить про використання коштів на проведення господарської діяльності - надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги.

Операції по формуванню статутного капіталу шляхом внесення грошових коштів відповідають вимогам чинного законодавства та установчим документам. Показник Балансу (Звіту про фінансовий стан) Зареєстрований (пайовий) капітал відображає загальну вартість активів, що будуть отримані або вже отримані Товариством, як внески власників (засновників і учасників) у його капітал.

*Щодо інформації про пов'язаних осіб Товариства, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності.*

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

З метою даної фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або значно впливати на фінансові й операційні рішення іншої сторони, як визначено в МСФО (IAS) 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При рішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, приймається в увагу зміст взаємин сторін, а не тільки їхня юридична форма. Для цілей даних фінансових звітів Товариства, власники Товариства, що володіють частками в статутному капіталі більшими ніж 20%, та вище, керівництво вважаються пов'язаними сторонами.

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними особами Товариства є:

## 1) Пов'язаними особами Товариства є:

№ п/п	Назва	Країна реєстрації / громадянство	Відношення до Товариства
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД": код ЄДРПОУ: 42929531; адреса: 61045, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Отакара Яроша, будинок 18.	Україна	Учасник
2	громадянин України ГОРОШКО ВАДИМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ 27.11.1978 р.н., паспорт МН №738576, виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВС в Харківській обл. 16.03.2005 року; РНОКПП: 2882002578; адреса: 61124, Харківська обл., місто Харків, Основ'янський район, вул. Грозненська, будинок 34, квартира 18	Україна	Кінцевий бенефіціарний власник засновника Товариства
3	громадянин України ЗАКРИНИЦЬКИЙ ОЛЕКСАНДР БОРИСОВИЧ	Україна	Кінцевий бенефіціарний

	18.03.1960 р.н., паспорт МН №857712, виданий Жовтневим РВ ГУМВС України в Харківській обл. 19.08.2006 року; РНОКПП: 2199217292; адреса: 61157, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Москалівська, будинок 92, квартира 36		власник засновника Товариства
4	громадянин України МАКАРОВ ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ 03.08.1976 р.н., паспорт МТ №393624, виданий Комінтернівським РВ у місті Харкові ГУ ДМС України в Харківській обл. 26.07.2015 року; РНОКПП: 2797417717; адреса: 02156, м.Київ, Шевченківський район, вул. Шолом Алейхема, будинок 6, квартира 146	Україна	Кінцевий бенефіціарний власник засновника Товариства
5	Директор – Гоч Віталій Володимирович: країна громадянства: Україна; 12.07.1988 р.н., паспорт МЮ 017965, виданий Сарненським РВ УДМС України в Рівенській обл. 15.09.2004 року; РНОКПП: 3232511291	Україна	Директор – з 16.09.2021 року та на поточний час.
6	Директор - Дмитраш Уляна Богданівна: країна громадянства: Україна; 22.10.1990 р.н., паспорт СЕ 726255, виданий Калуським РВ УДМС України в Івано-Франківській обл. 13.06.2015 року; РНОКПП: 3316713788	Україна	Директор – з 05.12.2019 року по 15.09.2021 рік

## 2) Операції з пов'язаними особами:

Пов'язана особа	Вартість операцій за 2021 рік, тис. грн.	Вартість операцій за 2020 рік тис. грн.	Документ	Характер операцій
Директор - Дмитраш Уляна Богданівна	59	58	Відомості	Заробітна плата та відповідні нарахування
Директор – Гоч Віталій Володимирович	27	-	Відомості	Заробітна плата та відповідні нарахування
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД"	5 584	-	Договір №1/2020-1 від 20.11.2020 р	Надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги
Учасник - Макаров Олександр Олександрович	72	-	Договір №1 від 03.02.2021	Надання поворотної фінансової допомоги

## 3) Залишки заборгованостей з пов'язаними особами (тис. грн.):

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2021 року		Сальдо на 31.12.2021 року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Директор - Дмитраш Уляна Богданівна	-	12	-	24	Заробітна плата та відповідні нарахування, підзвітні кошти
Директор – Гоч Віталій Володимирович	-	-	-	17	Заробітна плата та відповідні нарахування
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД"	-	-	5 584	-	Надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги зг та відповідні нарахування. Дог. №1/2020-1 від 20.11.2020 р

Учасник - Макаров Олександр Олександрович	-	72	-	72	Договір про надання поворотної фінансової допомоги. №1 від 03.02.2021
---	---	----	---	----	---

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не проводилось.

Дивіденди протягом звітної періоду не нараховувались і не виплачувались.

Управлінському персоналу нараховано заробітної плати – 81 тис. грн., виплачено – 52 тис. грн.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема з афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

**Щодо інформації про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.**

В Товариства станом на 31.12.2021 року не має непередбачених активів та зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

**Щодо інформації про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.**

Ми не виявили будь-яких подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

**Щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, про склад і структуру фінансових інвестицій.**

Ми не виявили інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства в майбутньому та не відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2021 року. Фінансових інвестицій відсутні.

**Щодо інформації про юридичну особу**

Назва атрибута	Значення
Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІЗНЕС-ПАРТНЕР" (ТОВ "ФК "БІЗНЕС-ПАРТНЕР")
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	"ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІЗНЕС-ПАРТНЕР"
Ідентифікаційний код юридичної особи	43310379
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01001, місто Київ, ВУЛИЦЯ ВОЛОДИМИРСЬКА, будинок 4
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 5500000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності), країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа;	КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК(КОНТРОЛЕР)-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД" 42929531 (ОПОСЕРЕДКОВАНЕ)-ГОРОШКО ВАДИМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, УКРАЇНА.

Назва атрибута	Значення
найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	ХАРКІВСЬКА ОБЛ., М. ХАРКІВ, ВУЛ. ГРОЗНЕНСЬКА, БУД. 34, КВ. 18. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК(КОНТРОЛЕР)-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД" 42929531 (ОПОСЕРЕДКОВАНЕ)-ЗАКРИНИЦЬКИЙ ОЛЕКСАНДР БОРИСОВИЧ, УКРАЇНА, ХАРКІВСЬКА ОБЛ., М. ХАРКІВ, ВУЛ. МОСКАЛІВСЬКА, БУД. 92, КВ. 36. КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК(КОНТРОЛЕР)-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД" 42929531 (ОПОСЕРЕДКОВАНЕ)-МАКАРОВ ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ, УКРАЇНА, М. КИЇВ, ВУЛ. ШОЛОМ АЛЕЙХЕМА, БУД. 6, КВ. 146. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД", Код ЄДРПОУ:42929531, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 61045, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ОТАКАРА ЯРОША, будинок 18, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 5500000,00
Види діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний); 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	ДМИТРАШ УЛЯНА БОГДАНІВНА - керівник до 16.09.2021 року; ГОЧ ВІТАЛІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ – керівник з 16.09.2021 року
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата запису: 25.10.2019 Номер запису: 10741020000088205
Місцезнаходження реєстраційної справи	Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +380930453884, Адреса електронної пошти: fc.bpartner@gmail.com

Товариство зареєстровано як фінансову установу відповідно до Розпорядження НАЦКОМФІНПОСЛУГ №39 від 11.01.2020 року, реєстраційний номер 13104067; Серія та номер свідоцтва: ФК №1310, дата видачі свідоцтва: 11.01.2020 року; код фінансової установи: 13.

Наявність ліцензій на проведення фінансових послуг:

- надання послуг з факторингу;
- надання послуг з фінансового лізингу;
- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту.

Ліцензії видані згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.02.2020 № 243.

Відповідальність управлінського персоналу охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальним за фінансово-господарську діяльність Товариства у перевіряємому періоді були:

Директор:

- Дмитраш Уляна Богданівна з 05.12.2019 року по 15.09.2021 року;
- Гоч Віталій Володимирович - з 16.09.2021 року по теперішній час згідно Наказу №13/К від 16.09.2021 року про прийняття на посаду та Рішення Учасників ТОВ «ФК «БІЗНЕС-ПАРТНЕР» від 15.09.2021 року;

Головний бухгалтер: -

Кіхтенко Олена Семенівна - з 05.12.2019 року по 15.09.2021 року;

Бурлика Ярослав В'ячеславович з 16.09.2021 року по теперішній час,

а також:

за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій, за доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів, за методологію та організацію ведення бухгалтерського та податкового обліку, за управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи Товариства:

1. Статут, Витяг із ЄДР;
2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, Примітки до річної фінансової звітності;
3. Звітні дані за 2021 рік;
4. Оборотно-сальдові відомості;
5. Банківські документи;
6. Первинні документи;
7. Договори та угоди.

### III. Основні відомості про аудиторську фірму

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повна назва:	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська компанія «ЗЕЛЛЕР».
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	<a href="http://www.zeller.ua">www.zeller.ua</a> , <a href="http://www.ako.kiev.ua">www.ako.kiev.ua</a>
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Номер та дата видачі Свідоцтва про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які надають аудиторські послуги	Свідоцтво N 2904 видане за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2002 р. за N 109. Суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, рішенням АПУ №29/3 від 30.01.2020 року Компанія включена до Розділу СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ <a href="https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/">https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/</a>
Керівник	Ганенко Андрій Васильович
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

# Zeller

International Accounting Firm

Дата и номер договору на проведення аудиту

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

**Ключовий партнер з аудиту**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100415

**Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100413

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26

«16» лютого 2023 року

Договір № 06/02 від 14.02.2022 року.

«16» січня 2023 року – «16» лютого 2023 року

  
А. А. Ганенко

  
А. В. Ганенко



			Коди		
			2022	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Бізнес-Партнер"	Дата (рік, місяць, число)	за СДРНОУ 43310379		
Територія	Шевченківська районна рада		за КОАТУУ 803910000		
Юридично-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФІ 240		
Код економічної діяльності	64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний)		за КВЕД 64.99		
Середня кількість працівників	1 _____ 2 _____				
Адреса, телефон	УКРАЇНА, м. Київ, вул. Володимирська, дом № буд. 4,				
Відомості виміру:	тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
а) положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
а) міжнародними стандартами фінансової звітності					

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.**

ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	6	6	6.2.
первісна вартість	1001	6	6	6.2.
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	-	-	
первісна вартість	1011	-	-	
знос	1012	-	-	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	-	-	
Виробничі запаси	1101	-	-	
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестраховування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	1125	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	-	-	
з бюджетом	1135	-	-	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-	
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 500	5 584	6.2.3.
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	-	
Готівка	1166	-	-	
Рахунки в банках	1167	-	-	
Витрати майбутніх періодів	1170	2	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	

13

у тому числі в:	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>5 502</b>	<b>5 584</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>5 508</b>	<b>5 590</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 500	5 500	6.2.4.
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-257	-483	6.2.5.
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Видучений капітал	1430	-	-	
Інші резерви	1435	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>5 243</b>	<b>5 017</b>	6.2.6.
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
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	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	12	-	
розрахунками з бюджетом	1620	6	20	6.2.8.
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	6	22	6.2.8.
розрахунками з оплати праці	1630	24	82	6.2.8.
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	12	18	6.2.8.
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	205	431	6.2.8.
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>265</b>	<b>573</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,</b>	<b>1700</b>	-	-	
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>5 508</b>	<b>5 590</b>	

Керівник

Гоч В.В.

Головний бухгалтер

Бурлика Я.В.



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

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

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	Коди		
	2022	01	01
43310379			

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Бізнес-Партнер"  
(найменування)

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 р.

Форма №2    Код за ДКУД 1801003

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	2	
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-	
Сума	2013	-	-	
Незароблених премій	2014	-	-	
Робіт, послуг)	2050	-	-	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
<b>Валовий :</b>				
прибуток	2090	-	2	
збиток	2095	-	-	
з довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
резервів	2110	-	-	
сума	2111	-	-	
страхових резервах	2112	-	-	
інші операційні доходи	2120	-	-	
визначаються за справедливою вартістю	2121	-	-	
активів і с/г продукції	2122	-	-	
від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(226)	(223)	6.2.9.
Витрати на збут	2150	-	-	
інші операційні витрати	2180	-	-	
визначаються за справедливою вартістю	2181	-	-	
активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності</b>				
прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(226)	(221)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
інші фінансові доходи	2220	-	-	
інші доходи	2240	-	-	
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Витрати від участі в капіталі	2255	-	-	
інші витрати	2270	-	-	

рибуток (збиток) від впливу інфляції на	2275	-	-
<b>нсовий результат до оподаткування:</b>			
рибуток	2290	-	-
биток	2295	(226)	(221)
рати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Буток (збиток) від припиненої діяльності піс	2305	-	-
<b>тий фінансовий результат:</b>			
рибуток	2350	-	-
биток	2355	(226)	(221)

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
оцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
оцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
включені курсові різниці	2410	-	-	
спільних підприємств	2415	-	-	
ший сукупний дохід	2445	-	-	
ший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
купним доходом	2455	-	-	
ший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
укупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 246	2465	-226	-221	

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
матеріальні затрати	2500	-	-	
затрати на оплату праці	2505	167	136	6.2.9.
вдрахування на соціальні заходи	2510	36	30	6.2.9.
амортизація	2515	-	-	
інші операційні витрати	2520	23	57	6.2.9.
Разом	2550	226	223	

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
акцій	2605	-	-	
чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник

Гоч В.В.

Головний бухгалтер

Бурлика Я.В.



Дата (рік, місяць, число)

2021	31
за ЄДРПОУ 43310379	

мство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Бізнес-Партнер"  
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
2021 р.

Форма № Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
виробництва продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2
повернення податків і зборів	3005	-	-
зменшення податку на додану вартість	3006	-	-
нових фінансування	3010	-	-
надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
надходження від повернення авансів	3020	-	-
штрафних санкцій	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інше надходження	3095	5650	-
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(18)	-60
процентів	3105		-84
внесків на соціальні заходи	3110	-	-23
зобов'язань із податків і зборів	3115	-	20)
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-
витрачання на оплату авансів	3135	-	-
витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
інше витрачання	3190	5632	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-</b>	<b>-185</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
дивидендів	3215	-	-
процентів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-

рух коштів від погашення позик	3230	-	-
на кожну одиницю	3235	-	-
на придбання	3250	-	-
на придбання:			
на придбання інвестицій	3255	-	-
на придбання нематеріальних активів	3260	-	6
на придбання фінансових деривативами	3270	-	-
на надання позик	3275	-	-
на кожну одиницю	3280	-	-
на придбання	3290	-	-
чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-6
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
рух коштів від:			
на придбання капіталу	3300	-	-
на надання позик	3305	-	191
на придбання від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
на придбання	3340	-	-
на придбання на:			
на придбання власних акцій	3345	-	-
на надання позик	3350	-	-
на отримання дивідендів	3355	-	-
на надання на сплату відсотків	3360	-	-
на надання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
на придбання підприємств	3375	-	-
на платежі	3390	-	-
чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	191
чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-	-
залишок коштів на початок року	3405	-	-
на зміну валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
залишок коштів на кінець року	3415	-	-

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Гоч В.В.

Бурлика Я.В.

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

2022	01	01
43310379		

Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Бізнес-  
(найменування)

**Звіт про власний капітал**  
за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовій) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
на початок року	4000	5 500	-	-	-	-257	-	-	5 243
зміна :									
зміни вимог ліквідації	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
залишок на початок року	4095	5 500	-	-	-	-257	-	-	5 243
прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-226	-	-	-226
сукупний дохід в період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) курсу (уділки)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна курсу (уділки)	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна іншого сукупного доходу	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
прибутку :									
власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
чистого прибутку, належна частка відповідно законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
чистого прибутку на зменшення спеціальних резервних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
чистого прибутку на зменшення заощочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення до капіталу учасників:									
зменшення заборгованості з капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу:									
зменшення капіталу (часток) акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу (часток) акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення капіталу (часток) акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення номінальної вартості частки в капіталі	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення частки в капіталі (продаж)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна в капіталі	4295	-	-	-	-	-226	-	-	-226
залишок на кінець року	4300	5 500	-	-	-	-483	-	-	5 017



Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

В.В.

Я.В.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
433100270		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІЗНЕС-ПАРТНЕР" за ЄДРПОУ (найменування)

Звіт про власний капітал за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Шоко на початок	4000	5 500	-	-	-	(36)	-	-	5 464
Виправлення:									
на облікової									
помилки	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
пригтований залишок на початок року	4095	5 500	-	-	-	(36)	-	-	5 464
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(221)	-	-	(221)
Власний сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) оборотних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсоток (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Випливаючі курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Доход від іншого сукупного доходу асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Виподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, віднесена до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, віднесена до резервних (фінансових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
чистого прибутку									
теріальне									
чення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
ки учасників:									
ки до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
шення заборго-									
сті з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
чення капіталу:									
п акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
продаж викуп-									
х акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
товання викупле-									
акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
учення частки в									
талі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
ищення номіналь-									
вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
дбання (продаж)									
контрольованої									
тки в дочірньому									
присмстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
ном змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(221)	-	-	(221)
вишок на кінець	EP ДМИТРА УЛЯНА БОГДАНИ Кіхтенко Олена Семенівна	5 500	-	-	-	(257)	-	-	5 243



Дмитраш Уляна Богданівна

Кіхтенко Олена Семенівна

## ПРИМІТКИ

### до фінансової звітності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІЗНЕС-ПАРТНЕР" на 31 грудня 2021 року

#### ВСТУП

метою забезпечення відповідності звітності вимогам МСФЗ, які неможливо виконати, використовуючи встановлений загальнодержавний формат фінансової звітності, у цих Примітках наводиться фінансова звітність у форматі, що відповідає МСФЗ, у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за період, який закінчився 31 грудня 2021 року;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період, який закінчився 31 грудня 2021 року;
- Звіт про власний капітал за період, який закінчився 31 грудня 2021 року.

#### ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ "ФК "БІЗНЕС-ПАРТНЕР".

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БІЗНЕС-ПАРТНЕР"** (далі - Товариство) є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 43310379

Місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, вул. Володимирська, будинок 4.

Місце проведення державної реєстрації: Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Дата проведення державної реєстрації: 25.10.2019 року

Номер запису про державну реєстрацію: 10741020000088205

Правовий статус суб'єкта: юридична особа

Головний керівник: Гоч Віталій Володимирович з 16.09.2021 року

Головний бухгалтер: Бурдика Ярослав Вячеславович з 16.09.2021 року

Організаційно-правова форма за КОПФГ: товариство з обмеженою відповідальністю

Інституційний сектор економіки за КІСЕ: S.12302 Інші приватні фінансові посередники крім страхових корпорацій та недержавних пенсійних фондів

Види діяльності за КВЕД:

- 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний);
- 64.91 Фінансовий лізинг;
- 64.92 Інші види кредитування.

Статус фінансової установи: Товариство зареєстровано як фінансову установу відповідно до Розпорядження НАЦКОМФІНПОСЛУГ №39 від 11.01.2020 року, реєстраційний номер 13104067; Серія та номер свідоцтва: ФК №1310, дата видачі свідоцтва: 11.01.2020 року; код фінансової установи: 13.

Види ліцензій на проведення фінансових послуг:

- НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФАКТОРИНГУ;
- НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ;
- НАДАННЯ КОШТІВ У ПОЗИКУ, В ТОМУ ЧИСЛІ І НА УМОВАХ ФІНАНСОВОГО КРЕДИТУ.

Ліцензії видані згідно Розпорядження Нацкомфінпослуг від 04.02.2020 № 243.

Товариство проводить свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України, зокрема, Законів України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», норм Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, інших нормативних актів.

Товариство при здійсненні своєї діяльності керується також внутрішніми нормативними актами – Статутом Товариства, розпорядженнями та наказами керівництва.

Виключним предметом діяльності Товариства визначається надання фінансових послуг.

Товариство має право здійснювати у сукупності лише ті види діяльності, суміщення яких не заборонено законодавством України.

Фінансова звітність Товариства складається на основі Облікової політики, затвердженої Наказом №1 від 03.01.2021 р. та Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Вищим органом управління Товариства є Загальні збори Учасників Товариства.

Наглядова рада в Товаристві не створювалась.

Учасники Товариства: станом на 31 грудня 2021 року учасником Товариства є:

Учасник	Резидентство	Частка у статутному капіталі Товариства, %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД": код ЄДРПОУ: 42929531; адреса: 61045, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Отакара Яроша, будинок 18.	резидент України	100 %

Статутний капітал Товариства становить 5500000,00 гривень. Станом на 31.12.2021 сплачено в обсязі 5500000,00 гривень грошовими коштами.

У Товариства немає відокремлених підрозділів та філій.

## 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 2.1. Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, характерні для перехідної економіки. Ці особливості включають, крім іншого, наявність валюти, що не є повністю конвертованою за межами України, валютні обмеження і контроль, високі процентні ставки. Стабільність української економіки в значній мірі залежить від політики та дій Уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього економічна діяльність в Україні пов'язана з ризиками, які не є типовими для розвинених країн

Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. До поширення пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) у першому кварталі 2020 року, реальний ВВП зростав на 2,4-3,4% щорічно, а річні темпи інфляції знизилися з 9,8% у 2018 році до 4,1% у 2019 році.

Негативний вплив запроваджених карантинних заходів на українську економіку проявився через скорочення зовнішнього попиту, зменшення ділової активності, споживання та зайнятості населення. За даними НБУ, вплив цих чинників на економіку був найвідчутнішим упродовж 2021 року. Скасування карантинних обмежень зумовить досить швидке відновлення української економіки в 2021 року. Цьому сприятиме також м'яка фіскальна та монетарна політика. Збільшення урядом бюджетних витрат на подолання кризи і заходи НБУ з підтримки позичальників та кредитування бізнесу дадуть змогу зменшити негативний вплив пандемії на економіку.

Подальші результати діяльності Товариства будуть залежати від майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу та темпів відновлення економіки. Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, як це може вплинути на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо, та для забезпечення стабільності та розвитку бізнесу Товариства у сучасних умовах, які склалися у бізнесі та економіці.

### 2.2. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Згідно ст.12 Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" Товариство складає звітність за МСФЗ.

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

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

### 2.3. МСФЗ, які прийняті та набули та не набули чинності.

Прийнята облікова політика Товариством в період підготовки фінансової звітності відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 1 січня 2021 року. Товариство не прийняло достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Товариство, у зв'язку з наявним обов'язком складати фінансову звітність за МСФЗ, з 01.01.2020 року мало вперше подати її в електронному XBRL-форматі до Системи фінансової звітності (frs.gov.ua). Але остання не запрацювала в повному обсязі, і в більшості своїй підприємства України не мали можливості виконати вимоги законодавства, не зі своєї вини. Щоб підприємствам не довелося безвинно відповідати, законодавець вирішив на рік відтермінувати подання звітності в новому форматі.

Вперше фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL Товариство планує готувати у 2021 році.

Звітування на основі затвердженої таксономії вдосконалить звітність українських фінансових установ та дозволить структурувати фінансові дані відповідно до Таксономії МСФЗ в єдиному електронному форматі, сумісному з європейськими та міжнародними стандартами.

Запровадження звітності відповідно до Таксономії МСФЗ XBRL має багато переваг для України, зокрема:

- посилення прозорості фінансової звітності та результатів діяльності суб'єктів звітування; • відкритий та доступний стандарт обміну бізнес-інформацією;
- підвищення інвестиційної привабливості завдяки зрозумілим для міжнародної спільноти та співставним структурованим фінансовим даним.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітування при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році. Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР ([www.nssmc.gov.ua](http://www.nssmc.gov.ua)), НБУ ([www.nbu.gov.ua](http://www.nbu.gov.ua)), Міністерства фінансів України ([www.mof.gov.ua](http://www.mof.gov.ua)) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності ([www.frs.gov.ua](http://www.frs.gov.ua)). Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

#### 2.3.1 Зміни до стандартів та інші нововведення, що набули чинності з 01 січня 2021 року і пізніше

##### Вступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19".

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19" після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової діяльності Товариства.

## **Реформа процентної ставки - Етап 2**

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного: зміни кредитованих договором грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки; облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

## **13.2 Зміни до стандартів та інші нововведення, що набувають чинності з 01 січня 2022 року і пізніше**

### **Поправки до МСБО (IAS) 1 - «Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних»**

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСБО (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. У поправках пояснюється наступне:

що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;

право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;

на класифікацію зобов'язань не впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;

умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на початну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дані поправки не матиме впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»**

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

### **Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Посилання на Концептуальну основу»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» - «Посилання на концептуальну основу». Мета даних поправок - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу подання фінансових звітів», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту.

Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСБО (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій.

У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначений керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених в фінансовій звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Допускається, що дані поправки не зроблять істотного впливу на Товариство.

#### **Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ у період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО (IAS) 41 про те, що підприємства не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО (IAS) 41.

Товариство повинне застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Допускається, що дана поправка не зробить істотного впливу на Товариство.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»**

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на реалізацію товарів або послуг, включають як прямі витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором.

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Товариство буде застосовувати дані поправки до договорів, за якими вона ще не виконала всі свої зобов'язки на дату початку річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дані поправки.

#### **Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення банківського кредиту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань**

В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які компанія враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинно застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Товариство.

#### **2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.**

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

#### **2.5. Припущення про безперервність діяльності**

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.

#### **2.6. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який сформована фінансова звітність Товариства, є період з 01.01.2021р. по 31.12.2021р.

#### **Основна інформація щодо відображення активів, зобов'язань та власного капіталу в Балансі Товариства станом на 31.12.2021 р.**

Активи, зобов'язання та власний капітал відображені на Балансі Товариства станом на 31.12.2020 р. згідно Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, яке затверджене відповідним наказом Товариства.

Облікова політика Товариства визначає та встановлює єдині принципи, методи і процедури, що використовуються для відображення в обліку операцій, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант застосування та розроблена у відповідно до вимог:

- Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);
- Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (зі змінами);
- Статті фінансової звітності сформовані Товариством з урахуванням суттєвості.

Для визначення суттєвості окремих операцій об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу для відображення у фінансовій звітності за поріг суттєвості приймається величина у 5 відсотків від підсумку відповідно всіх активів, всіх зобов'язань і власного капіталу за балансом без внутрішніх розрахунків.

Для визначення суттєвості окремих видів доходів і витрат поріг суттєвості приймається величина у 2 відсотка чистого прибутку (збитку) звітного періоду.

#### **2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівництвом Товариства 10.02.2022 року. Ні директори, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### **3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

##### **3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності**

Фінансова звітність підготовлена на основі оцінки за справедливою вартістю відповідно до МСФЗ (IFRS) «Фінансові інструменти» з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових цін або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі, визначені визначення справедливої вартості. Забачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної

інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик:**

#### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

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

Облікова політика розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, а також МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», які застосовуються Товариством раніше дати набрання чинності.

Облікова політика Товариства встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за МСФЗ складається і подається керівництвом та головним бухгалтером Товариства.

Протягом звітного періоду Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності, обліку та складання фінансової звітності:

- автономність,
- безперервність,
- періодичність,
- порівняння та відповідності доходів і витрат,
- повного висвітлення,
- послідовність,
- обачність та принцип єдиного грошового вимірника.

#### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

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

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках у 2021 році.

#### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів**

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

#### **3.2.4. 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 методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Визнання витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності», у Примітках розкривається структура витрат за характером.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства згідно МСБО 1.п.117 (б).

#### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

##### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

Фінансовий актив, доступний для продажу – частка в статутному капіталі з відсотком володіння більше 20%.

Дебіторська заборгованість;

Грошові кошти, депозити;

Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю – кредити банків, займи інших фінансових

установ.

Фінансові інструменти відображаються по справедливій вартості або амортизованій вартості в залежності від їх класифікації.

Згідно МСФЗ (IFRS) 9, всі боргові фінансові активи, які не відповідають критерію «тільки платежі в рахунок основного боргу і відсотків на непогашену суму основного боргу» (SPPI), класифікуються при первісному визнанні як фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (СВПЗ). Згідно з даним критерієм, фінансові активи, як інструменти, що містять вбудовану можливість конвертації, оцінюються за справедливою вартістю, яка відповідає номінальній вартості активів.

Торгові цінні папери будуть як і раніше класифікуватися як оцінювані за СВПЗ. Очікується, що дольові активи, які не входять до торговельного портфелю що класифікуються як наявні для продажу, будуть оцінюватися за справедливою вартістю через сукупний дохід відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, оскільки Товариство розраховує утримувати ці активи не тільки з метою отримання передбачених договором грошових потоків, а й продажу значних сум на відносно постійній основі.

Для фінансових інструментів, які відповідають критерію SPPI, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються дані інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою вартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, класифікуються як такі що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВСД);
- інструменти, які утримуються для інших цілей, класифікуються як оцінювані за СВПЗ

Класифікація та оцінка фінансових зобов'язань залишаються в основному незмінними в порівнянні з вимогами МСФЗ (IAS) 39. Похідні фінансові інструменти будуть надалі оцінюватися за СВПЗ.

Товариство очікує, що буде продовжувати оцінювати за справедливою вартістю всі фінансові активи, які на даний момент оцінюються за справедливою вартістю.

Справедлива вартість – це сума, на яку можна обміняти актив або урегулювати зобов'язання при здійсненні операції на ринкових умовах між добре проінформованими, незалежними сторонами, які діють на добровільній основі. Справедлива вартість є поточною ціною фінансових активів на активних ринках, або договірною вартістю таких активів за умовами останньої операції з ними в разі відсутності відкритих ринкувань.

Для визначення справедливої вартості деяких фінансових інструментів, по яким відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовується така модель оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків, або остання (балансова) вартість фінансового активу (історична вартість). В даній фінансовій звітності зроблені відповідні розкриття, якщо зміни будь-якого допущення призведуть до суттєвих змін прибутку, доходів, загальної суми активів або зобов'язань.

На час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю плюс операційні витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

### 3.2.2. Знецінення

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство визнавало резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за всіма борговими фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або через прибуток(збиток). Резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків, пов'язаних з ймовірністю дефолту протягом наступних дванадцяти місяців, якщо не відбулося істотного збільшення кредитного ризику з моменту визнання фінансового інструменту; в останньому випадку резерв розраховується на основі очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Якщо фінансовий актив відповідає визначенню придбаного або створеного кредитно-знеціненого фінансового активу, резерв розраховується на основі зміни очікуваних кредитних збитків за весь термін життя активу.

Основними ознаками знецінення для Товариства може бути порушення платіжних зобов'язань більш ніж на 30 днів, реструктуризація, яка здійснюється з погіршенням позицій кредитора і несе прямі фінансові втрати, повідомлення справи про банкрутство або ліквідацію клієнта та інше.

Наступні події, що свідчать про знецінення фінансового активу, можуть бути:

- а) фінансові труднощі емітентів акцій або корпоративних прав;
- б) порушення умов договору (невиконання зобов'язань, прострочення сплати нарахованих доходів та/або основної суми боргу);
- в) висока ймовірність банкрутства або фінансова реорганізація емітента фінансового інструмента;
- г) прийняття рішення НКЦПФР щодо анулювання реєстрації випуску пакета акцій емітентів.

**13.3. Дебіторська заборгованість** визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою забивартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та перебісною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на певних підставах.

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

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни здійснюються у прибутку (збитку) звітного періоду.

#### **13.4. Інша поточна дебіторська заборгованість.**

До іншої поточної дебіторської заборгованості Товариство відносить будь-яку заборгованість, крім зборів, пеня та обов'язкових платежів, в момент виникнення юридичного права на отримання платежів за такою заборгованістю. Відповідно до вимог облікової політики, з метою покриття втрат за іншою дебіторською заборгованістю у разі виникнення ризику неповернення, Товариство формує резерв сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

#### **13.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у грошові суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається

звичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

#### 1.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

##### 1.4.1. 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 двадцяти тисяч гривень.

Вартісний критерій визнання основних засобів 20 000 грн.

Вплив зміни облікової оцінки визнається перспективно, включаючи його у прибуток або збиток у періоді, коли відбулася зміна, та у майбутніх періодах, якщо зміна впливає на них разом (§35 МСБО 8).

Зоборотні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

Основні засоби Товариства враховуються по об'єктах. Об'єкти, що складаються з декількох компонентів, що мають різні терміни корисної експлуатації чи тих, що приносять вигоду підприємству різними способами (що у свою чергу вимагає застосування по відношенню до них різних норм і методів амортизації), враховуються окремо.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

##### 1.4.2. Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, 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.

##### 1.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом.

Товариство застосовує наступні терміни корисного використання основних засобів для розрахунку амортизації:

Тип основних засобів	Строк планової корисної експлуатації ОЗ, (років)
Землі та споруди	від 15- 20 років
Машини та обладнання	від 5-10 років
Транспортні засоби	від 5-10 років
Об'єкти та приладдя	від 4-10 років
Інші основні засоби	від 4-10 років

Нематеріальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають коли він стає придатним для використання.

##### 1.4. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу .

Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові ліцензії) - не амортизуються.

Комісії перевіряють зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно;

б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.**

Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

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

### **3.6. Облікові політики щодо оренди**

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміну термінів оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди. всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди.

Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців.

Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою (прим. XX), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.

### **3.7. Облікові політики щодо податку на прибуток**

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

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

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

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

### **3.8. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.8.1. 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.

#### **3.8.2. 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.

#### **3.8.3. Пенсійні зобов'язання**

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

### **3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.9.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- a) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- b) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- c) суму доходу можна достовірно оцінити;
- d) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- e) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і

визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

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

Витрати 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.

### **3.9.2. Витрати за позиками**

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

### **3.9.3. Операції з іноземною валютою**

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство протягом звітного періоду не проводило операцій з іноземною валютою.

### **3.9.4. Умовні зобов'язання та активи**

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

### **3.9.5 Інвестиційна нерухомість**

В попередній оприлюдненій версії МСБО 40 "Інвестиційна нерухомість" був пропущений п. 24 – "Якщо оплату за інвестиційну нерухомість відстрочено, її собівартістю є грошовий еквівалент ціни. Різниця між цією сумою та загальною сумою платежів визнається як витрати на відсотки за період надання кредиту". І це є дуже суттєво, бо компанії мають орієнтуватися на оприлюднену версію і, якщо цей пункт був відсутній, то і його застосування було за межами дозволеного. В новій версії суттєво розширений п.53, що стосується ситуацій неможливості достовірно оцінити справедливую вартість інвестиційної нерухомості. В частині оновлення додано п. 85Є – "МСФЗ 17, випущений у травні 2017 р., змінив пункт 32Б. Суб'єкт господарювання застосовує цю зміну, якщо він застосовує МСФЗ 17".

### **3.9.6 Об'єднання бізнесу**

Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несли відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

### **3.9.7 Спільна діяльність**

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються

### 3.9.8 Податки на прибуток

Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події

### 3.9.9 Виручка за контрактами з клієнтами

Компанія застосувала МСФЗ 15 ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування, визаним на дату первісного застосування. Компанія укладає контракти з клієнтами на умовах оплати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокомпонентний характер, компанія не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати компанії.

### 3.9.19 Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства

Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.

Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволена для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.

В звітному періоді облікова політика переглядалася.

## 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою 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.

### 4.1. 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 зберігає 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 регламентовані МСФЗ, відсутні.

#### **4.2. 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».

#### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів**

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

- а) 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
- б) 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, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і 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.

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

#### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів**

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

#### **4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів**

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

#### **4.6. Використання ставок дисконтування**

В Товаристві протягом звітного періоду не обліковувалися активи або зобов'язання, які вимагають дисконтування, внаслідок чого керівництво не здійснювало професійні судження щодо розміру таких ставок станом на кінець звітного періоду.

### **5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ**

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

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Товариство використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів. Номінальна вартість фінансових активів та зобов'язань зі строком погашення до одного року, за вирахуванням коригувань, вважаються їх справедливою

вартістю.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

## 3.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Товариство має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

### 5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості (тис.грн).

Станом на 31.12.2021 р.:

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою	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
Дата оцінки	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
Довгострокові фінансові інвестиції (за методом участі в капіталі)	-	-	-	-
Інвестиції доступні для продажу (класифіковані як поточні)	-	-	-	-

### 5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 31.12.2020р.

тис.грн.

I	Балансова вартість	Справедлива вартість
	31.12.2021	31.12.2021
	2	3
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Інвестиції доступні до продажу	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	5584	5584
Процентні кредити та запозичення	-	-
Зобов'язання за договорами оренди	-	-
Інша кредиторська заборгованість	431	431

Для активів та зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю на повторюваній основі, Товариство визначає необхідність їх переходу між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Протягом періоду, що закінчилися 31 грудня 2021 року, зміни процесів оцінки, методів оцінки і видів вихідних даних, які використовує Товариство при оцінці справедливої вартості, були відсутні.

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

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 6.1. Звіт про фінансовий стан

Стаття	на 31.12.2020	на 31.12.2021
<b>АКТИВ</b>		
<b>Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи:		
Первісна вартість	6	6
Накопичена амортизація	6	6
	-	-
<b>Усього необоротних активів</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Оборотні активи</b>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	-	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	5500	5584
Поточні фінансові інвестиції	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	-	-
Рахунку в банках	-	-
Витрати майбутніх періодів	2	-
<b>Усього оборотних активів</b>	<b>5502</b>	<b>5584</b>
<b>Баланс</b>	<b>5508</b>	<b>5590</b>
<b>ПАСИВ</b>		
Власний капітал		

Статутний капітал	5500	5500
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(257)	(483)
<b>Усього власний капітал</b>	<b>5243</b>	<b>5017</b>
Довгострокові кредити банків	-	-
<b>Усього довгострокових зобов'язань</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	12	-
Розрахунки з бюджетом	6	20
Розрахунки із страхування	6	22
Розрахунки з праці	24	82
Поточні забезпечення	12	18
Інші поточні зобов'язання	205	431
<b>Усього поточних зобов'язань</b>	<b>265</b>	<b>573</b>
<b>Баланс</b>	<b>5508</b>	<b>5590</b>

## 6.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи становлять на 31.12.2021 року 6 тис грн., та представлені ліцензіями на проведення фінансових послуг:

- НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФАКТОРИНГУ;
- НАДАННЯ ПОСЛУГ З ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ;
- НАДАННЯ КОШТІВ У ПОЗИКУ, В ТОМУ ЧИСЛІ І НА УМОВАХ ФІНАНСОВОГО КРЕДИТУ.

### 6.2.1. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції:

Фінансові інвестиції Товариства станом на 31.12.2021 р. відсутні.

### 6.2.2. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2021 р. залишок грошових коштів на безготівкових рахунках відсутні.

### 6.2.3. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2021 р.у Товариства дебіторська заборгованість складається із:

- 1) Інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 5584 тис. грн. - заборгованість за поворотною фінансовою допомогою:

Інша поточна дебіторська заборгованість	ІКЮО за ЄДРПОУ	Сума дебіторської заборгованості, (грн.)	Термін погашення	Примітка
«АВ-ПРОМТРЕЙД» ТОВ	42929531	5 583 375.00	До 1.04.2022р.	Надання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги зг. Догов. №1/2020-1 від 20.11.2020 р

Виконання зобов'язань за договором поворотної фінансової допомоги №1/2020-1 від 20.11.2020 року пролонговано до 01 січня 2022 року.

### 6.2.4. Статутний капітал

Станом на 31.12.2021 року зареєстрований статутний капітал складає 5 500 тис. грн.

Найменування Товариства / ПІБ Засновника (учасника)	Розмір внеску до статутного капіталу (тис. грн.)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД": код ЄДРПОУ: 42929531; адреса: 61045, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Отакара Яроша, будинок 18.	5500
<b>РАЗОМ</b>	<b>5500</b>

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства повністю сформований та оплачений виключно грошовими коштами на загальну суму 5 500 000,00 (п'ять мільйонів п'ятсот тисяч) гривень 00 копійок., що відповідає вимогам Розд. IV, п.1, пп.5) «Положення про державний реєстр фінансових установ» (з урахуванням Розпорядження Держкомфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами).

Розмір Статутного капіталу Товариства відповідає установчим документам Товариства.

Впродовж звітного періоду всі вимоги стосовно Статутного капіталу Товариством виконано.

Впродовж 2020 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались. Резервний капітал на початок звітного періоду в балансі товариства – 0 тис.грн. та на кінець звітного періоду – 0 тис. грн.

### 6.2.5. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 31.12.2021 року Товариство має непокритий збиток 483 тис.грн.

### 6.2.6. Власний капітал

Власний капітал Товариства станом на 31.12.2021 року становить 5017 тис. грн.

Власний капітал Товариства відповідає встановленому нормативу, що вимагається п.1, Розд. XI «Положення про Державний реєстр фінансових установ» (Розпорядження Держфінпослуг № 41 від 28.08.2003 року із змінами) та дотримуються вимоги пункту 33 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів).

### 6.2.7. Розрахунок податку на прибуток

Розрахунок податку на прибуток Товариства здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Доходи від операцій з цінними паперами оподатковуються за ставкою 18%, прибуток від іншої діяльності - за ставкою 18% у 2021 р. (згідно п.п.8 та 10 Підрозділу 4 Розділу XX Перехідні положення Податкового кодексу України). У 2021 р. податок на прибуток не нараховувався. Фінансовим результатом від звичайної діяльності є збиток в сумі 226 тис. грн.

### 6.2.8. Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги перед постачальниками станом на 31.12.2021 відсутня

з бюджетом станом на 31.12.2021 року – 20 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками із страхуванням – 22 тис. грн.

Кредиторська заборгованість із виплати заробітної плати становить – 82 тис. грн.

Поточні зобов'язання у сумі 18 тис. грн. – нарахований резерв на забезпечення відпусток працівників.

Інші поточні зобов'язання у сумі 431 тис. грн. – зобов'язання по розрахункам за поворотною фінансовою допомогою.

Інша поточна зобов'язання	ІКЮО за ЄДРПОУ	Сума дебіторської заборгованості, (грн.)	Термін погашення	Примітка
ТОВ "ЛЕЙТРАН"	41903313	306475.00	До 15.03.2022р..	Договір про надання поворотної фінансової допомоги №2002/13а від 16.03.2020 р
Макаров Олександр Олександрович	2797417717	72450.00	До 03.02.2022р.	Договір про надання поворотної фінансової допомоги. №1 від 03.02.2021
Дмитраш Уляна Богданівна	43316713788	29 964,60	До 01.04.2022р.	Заборгованість згідно авансових звітів
Кіхтенко Олена Семенівна	2113005045	22 410,00	До 01.04.2022р.	Заборгованість згідно авансових звітів
ВСЬОГО	XXXX	431299.60	XXXX	XXXX

Виконання зобов'язань за договорами поворотної фінансової допомоги пролонговано:

- до 15.03.2022 р. – за Договором про надання поворотної фінансової допомоги №2002/13а від 16.03.2020 р (ТОВ "ЛЕЙТРАН");
- до 03.02.2022 р. - за Договором про надання поворотної фінансової допомоги №1 від 03.02.2021 р Макаров Олександр Олександрович);
- до 01.04.2022 р. – згідно авансових звітів Дмитраш У.Б. та Кіхтенко О.С.

### Примітки до Звіту про сукупний дохід за рік 2021 р

	РІК 2021	РІК 2020
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	-	2
Валовий прибуток	-	2
збиток	-	-
Інші операційні доходи	-	-
Адміністративні витрати	(226)	(223)
Витрати на збут	-	-
Інші операційні витрати	-	-

<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>		
Прибуток		
Збиток	(226)	(221)
Інші фінансові доходи	-	-
Інші доходи	-	-
Фінансові витрати	-	-
Інші витрати	-	-
<b>Фінансові результати до оподаткування:</b>		
Прибуток	-	-
Збиток	(226)	(221)
Податок на прибуток	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		
Прибуток		
Збиток	(226)	(221)

### 6.2.9. Визання доходів і витрат

Станом на 31.12.2021 року Товариство має непокритий збиток 483 тис.грн.

Протягом звітної періоду операційні витрати складаються з адміністративних витрат:

Види витрат	Сума, тис. грн.
Матеріальні витрати	-
Оплата праці	167
Єдиний соціальний внесок	36
Сплата за ліцензію	-
Послуги банку	-
Інші витрати	23
<b>Разом</b>	<b>226</b>

### 6.3. Примітки до Звіту про рух грошових коштів

Стаття	РІК 2021	РІК 2020
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>	2	2
Реалізації продукції(товарів, робіт, послуг)		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	-	-
Інші надходження	5650	
<b>Витрачання на оплату:</b>	(18)	(60)
Товарів (робіт, послуг)		
Праці	-	(84)
Відрахувань на соціальні заходи	-	(23)
Зобов'язань з податків і зборів	-	(20)
Витрачання на оплату авансів	-	-
Інші витрачання	(5632)	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності:</b>	<b>-</b>	<b>-185</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності:</b>		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Надходження від отриманих відсотків	-	-
Інші надходження	-	-
Витрачання на придбання:	-	-
фінансових інвестицій		
необоротних активів	-	(6)
Інші платежі	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності:</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
<b>Надходження від:</b>	-	-
Власного капіталу		
Інші надходження	-	191
<b>Витрачання на:</b>	-	-
Погашення позик		
Інші платежі	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>-</b>	<b>191</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Залишок коштів на початок року	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	-	-
Залишок коштів на кінець року	-	-

**6.3.1.** Примітки до «Звіту про рух грошових коштів» складено за прямим методом. Істотних різниць між статтями Звіту про рух грошових коштів, складеного за вимогами українського положення (стандарту), та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 7 «Звіти про рух грошових коштів» немає.

У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність - полягає в отриманні прибутку від звичайної діяльності, витрати на придбання оборотних активів, втрати на оплату праці персоналу, сплату податків, відрахування на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність - це придбання та продаж необоротних активів, у тому числі активів віднесених до довгострокових, та поточних фінансових інвестицій, інших вкладень, що не розглядаються як грошові еквіваленти, отримані відсотки та дивіденди.

Фінансова діяльність - це надходження чи використання коштів, що мали місце в результаті отримання та погашення позик, надходження власного капіталу.

**6.3.2.** Результатом чистого руху коштів від діяльності Товариства за звітний 2021 рік :

- значення руху від операційної діяльності 0 тис.грн.;
- значення руху коштів від інвестиційної діяльності (оплата нематеріальних активів) – 0 тис. грн.;
- значення руху коштів від фінансової діяльності (отримання поворотної фінансової допомоги) - 0 тис. грн.,
- всього чистий рух коштів – 0 тис. грн.

#### **6.4. Примітки до Звіту про власний капітал.**

Звіт про власний капітал, складений відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Звіт про власний капітал» також відповідає вимогам МСФЗ.

Стаття	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
Залишок на початок періоду	5500	-	-	-	(257)	-	-	5243
Чистий прибуток-збиток за звітний період	-	-	-	-	(226)	-	-	(226)
Внески учасників: Внески до капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення боргованості з капіталу	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	(226)	-	-	(226)
Залишок на 31.12.2020	5500	-	-	-	(483)	-	-	5017

## **7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ**

### **7.1. Умовні зобов'язання**

#### **7.1.1. Судові позови**

Проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

#### **7.1.2. 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 піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство у подальшому змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін та угоди.

На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **7.1.3. Особлива інформація**

Інформація про дії, які відбулися протягом звітного року та можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, а саме:

- У середині грудня 2019 року розпочався спалах захворювання в місті Ухань у центральному Китаї з виявлення в місцевих мешканців пневмонії невідомого походження. Згодом китайські науковці виділили новий бетакоронавірус - SARS-CoV-2, який спричинює цю хворобу. Державні органи багатьох країн здійснюють надзвичайні заходи зі стримування пандемії.

Всесвітня організація охорони здоров'я визнала спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Багато урядів вживають суворих заходів для стримування та/або затримки поширення вірусу.

Дії, вжиті у відповідь на поширення COVID-19, призвели до суттєвої дестабілізації господарської діяльності та значного збільшення економічної невизначеності, а також до більш нестабільних цін на активи і курсів обміну валют і помітного зниження довгострокових процентних ставок у країнах з розвинутою економікою.

Пандемія спричинила скасування масових і міжнародних подій, скорочення торгівлі та падіння економічних показників у всьому світі.

Уряд України запровадив, на всій території України карантин з встановленням обмежувальних заходів, які мають запобігти поширенню на території країни гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 в 2021 році, є прогнози, що обмежувальні заходи можуть бути продовжені в 2022 році. Пандемія коронавірусу, як передбачається, негативно впливає на економіку України, зокрема очікується зростання безробіття і обмеження діяльності будь-якого бізнесу, що, в свою чергу призведе до зниження рівня платоспроможності як населення, так і підприємств.

Ці події та умови створюють рівень невизначеності та ризику, з яким компанія, можливо, не стикалася раніше, і можуть призвести до значних наслідків для фінансової звітності.

### **7.2. Розкриття інформації, щодо фінансової звітності в умовах інфляції.**

Згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» управлінським персоналом Товариства при підготовці фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021р., було проведено аналіз показників, що характеризують економічне середовище, яке може бути визнане гіперінфляційним.

Починаючи з 1 січня 2001 року Україна більше не вважається країною з гіперінфляційною економікою, і з метою відповідності вимогам Міжнародного стандарту фінансової звітності МСФЗ 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», фінансова звітність виражена в одиниці виміру, яка діяла на дату балансу. Оскільки гіперінфляційні процеси в економіці України виражені слабо та суттєво не впливають на діяльність товариства, крім того проаналізувавши деякі інші критерії, а саме зниження облікової ставки, зниження відсоткових ставок за депозитами прийняло рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2021 року.

### **7.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів**

Товариство здійснює свою діяльність в умовах загальної кризи вітчизняного економічного середовища, яка характеризується обмеженістю внутрішнього інвестиційного потенціалу, низькою привабливістю секторів економіки для інвесторів, зниженням конкурентоспроможності національної економіки, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та на яку впливає зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці та, більшою мірою, суспільно-політичні події в країні. Керівництво не виключає існування ймовірності того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Але, на думку керівництва, резерв під фінансові активи станом на кінець звітного періоду не формувався, враховуючи пролонгацію договору та наміри дебіторів щодо погашення заборгованості.

### **7.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

Розкриття інформації про пов'язані сторони здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством:

- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Станом на 31.12.2021 року пов'язаними особами Товариства є:

1) Пов'язаними особами Товариства є:

№ п/п	Назва	Країна реєстрації / громадянство	Відношення до Товариства
1	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВ-ПРОМТРЕЙД":</b> код ЄДРПОУ: 42929531; адреса: 61045, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Отакара Яроша, будинок 18.	Україна	Учасник
2	громадянин України <b>ГОРОШКО ВАДИМ ОЛЕКСАНДРОВИЧ</b> 27.11.1978 р.н., паспорт МН №738576, виданий Комінтернівським РВ ХМУ УМВС в Харківській обл. 16.03.2005 року; РНОКПП: 2882002578; адреса: 61124, Харківська обл., місто Харків, Основ'янський район, вул. Грозненська, будинок 34, квартира 18	Україна	Кінцевий бенефіціарний власником засновника Товариства
3	громадянин України <b>ЗАКРИНИЦЬКИЙ ОЛЕКСАНДР БОРИСОВИЧ</b> 18.03.1960 р.н., паспорт МН №857712, виданий Жовтневим РВ ГУМВС України в Харківській обл. 19.08.2006 року; РНОКПП: 2199217292; адреса: 61157, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Москалівська, будинок 92, квартира 36	Україна	Кінцевий бенефіціарний власником засновника Товариства
4	громадянин України <b>МАКАРОВ ОЛЕКСАНДР ОЛЕКСАНДРОВИЧ</b> 03.08.1976 р.н., паспорт МТ №393624, виданий Комінтернівським РВ у місті Харкові ГУ ДМС України в Харківській обл. 26.07.2015 року; РНОКПП: 2797417717; адреса: 02156, м.Київ, Шевченківський район, вул. Шолом Алейхема, будинок 6, квартира 146	Україна	Кінцевий бенефіціарний власником засновника Товариства
5	Директор - Дмитраш Уляна Богданівна: країна громадянства: Україна; 22.10.1990 р.н., паспорт СЕ 726255, виданий Калуським РВ УДМС України в Івано-Франківській обл. 13.06.2015 року; РНОКПП: 3316713788	Україна	Директор – з 05.12.2019 року по 15.09.2021 року.
6	Директор – Гоч Віталій Володимирович: країна громадянства: Україна; 12.07.1988 р.н., паспорт МЮ 017965, виданий Сарненським РВ УДМС України в Рівенській обл. 15.09.2004 року; РНОКПП: 3232511291	Україна	Директор – з 16.09.2021 року та на поточний час.

2) Операції з пов'язаними особами:

Пов'язана особа	Вартість операцій за 2021 рік, тис. грн.	Вартість операцій за 2020 рік тис. грн.	Документ	Характер операції
Директор - Дмитраш Уляна Богданівна	59	58	Відомості	Заробітна плата та відповідні нарахування
Директор – Гоч Віталій Володимирович	27	-	Відомості	Заробітна плата та відповідні нарахування

3) Залишки заборгованостей з пов'язаними особами (тис. грн.):

Пов'язана особа	Сальдо на 01.01.2021 року		Сальдо на 31.12.2021 року		Характер залишків по операціях
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Директор - Дмитраш Уляна Богданівна	-	12	-	24	Заробітна плата та відповідні нарахування

Директор – Гоч Віталій Володимирович	-	-	-	17	Заробітна плата та відповідні нарахування
--------------------------------------	---	---	---	----	---

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не проводилось

Дивіденди протягом звітнього періоду не нараховувались і не виплачувались.

Управлінському персоналу нараховано заробітної плати – 81 тис. грн., виплачено – 52 тис. грн.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема з афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

## 7.5. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

### 7.5.1. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (публічна інформація, що розкривається банками щодо звітності тощо) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Станом на 31.12.2021 р. у Товариства відсутні фінансові активи, які або були знецінені, кредити, як одержані так і надані, і, відповідно, будь-які застави та інші форми забезпечення. Кредитний ризик на звітну дату є несуттєвим.

### 7.5.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство буде використовувати диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

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

Валютні ризики Товариства виникають у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство у звітньому періоді не інвестувало кошти в банківські депозити в іноземній валюті та в цінні папери, номіновані в доларах США.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового

інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Станом на 31.12.2021 р. Товариство не має активів, розміщених у боргових зобов'язаннях з відсотковою ставкою.

В цілому ринковий ризик для Товариства є несуттєвим.

### 7.5.3. Ризик ліквідності

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

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Станом на 31.12.2021р. ризик ліквідності для Товариства є суттєвим.

### 7.6. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство буде здійснювати регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Перший розділ пасиву балансу Товариства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.	01.01.2021 р.	31.12.2021 р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	5500	5500
Капітал у дооцінках	-	-
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток/збиток	(257)	(483)
Неоплачений капітал	-	-
<b>Всього власний капітал</b>	<b>5243</b>	<b>5017</b>

### 7.7. Події після дати Балансу

Суттєвих подій, після звітного періоду, які вимагають коригувань відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» не відбувалися.

Річна фінансова звітність затверджена ~~директором~~ у 10.02.2022 року.

Директор

Гоч Віталій Володимирович

Головний бухгалтер



Бурдика  
Вячеславович

Ярослав





Прощунуровано, прощунуровано та  
скріплено печаткою  
47 (сорок сім) аркущів  
данченко А. В.